Budget 2027
Bericht zum Budget 2027

ANTRAG DES REGIERUNGSRATES VOM 8. SEPTEMBER 2026

Kanton
Obwalden

INHALTSVERZEICHNIS Seite

Gesamtergebnisse der Verwaltungsrechnung 5

Artengliederung Erfolgsrechnung, Übersichten 7
Artengliederung Investitionsrechnung, Übersichten 9

Artengliederung der Erfolgsrechnung 10
Artengliederung der Investitionsrechnung 23

Institutionelle Gliederung, Erfolgsrechnung 27
Institutionelle Gliederung, Investitionsrechnung 40

Funktionale Gliederung, Erfolgsrechnung 48

Erfolgsrechnung

1 Räte/Staatskanzlei..... 52
10 Kantonsrat (Gesetzgebende Behörde).....
12 Regierungsrat.....
14 Staatskanzlei.....
16 Rechtsdienst.....
17 Staatsarchiv.....
18 Finanzkontrolle.....

2 *Finanzdepartement*..... 60
20 Departementssekretariat.....
22 Personalamt.....
24 Finanzverwaltung.....
26 Steuerverwaltung.....

3 *Sicherheits- und Sozialdepartement*..... 74
30 Departementssekretariat.....
31 Amt für Justiz.....
32 Kantonspolizei/Bevölkerungsschutz.....
35 Sozialamt .....
36 Staatsanwaltschaft.....
38 Gesundheitsamt.....

4 Volkswirtschaftsdepartement..... 111
40 Departementssekretariat.....
41 Volkswirtschaftsamt .....
42 Amt für Arbeit .....
43 Amt für Landwirtschaft und Umwelt .....

5 *Bildungs- und Kulturdepartement* 136
50 Departementssekretariat.....
53 Amt für Volks- und Mittelschulen.....
54 Amt für Berufsbildung.....
55 Amt für Kultur und Sport.....

6 Bau- und Raumentwicklungsdepartement..... 161
60 Departementssekretariat.....
61 Tiefbauamt.....
62 Amt für Wald und Landschaft .....
63 Amt für Raumentwicklung und Energie .....
64 Hochbau.....

9 Gerichte..... 183
91 Ober- und Verwaltungsgericht.....
93 Kantonsgericht.....
95 Gerichte allgemein .....

Investitionsrechnung

2 Finanzdepartement..... 192
24 Finanzverwaltung .....

3 Sicherheits- und Sozialdepartement..... 192
32 Kantonspolizei .....

4 Volkswirtschaftsdepartement..... 194
41 Volkswirtschaftsamt.....
43 Amt für Landwirtschaft und Umwelt.....

5 Bildungs- und Kulturdepartement 195
50 Departementssekretariat .....

6 Bau- und Raumentwicklungsdepartement..... 196
61 Tiefbauamt.....
62 Amt für Wald und Landschaft .....
64 Hochbauamt.....

9 Gericht..... 200
91 Obergericht .....
93 Kantonsgericht .....

Bericht zum Budget

Das Wichtigste in Kürze 204
Einleitung 206
Gesamtergebnis 207
Erfolgsrechnung 211
Investitionsrechnung 224
Kennzahlen 230

Gerichtsbudget..... 245

Gesamtübersicht	**Budget 2027***	**Budget 2026***	**Rechnung 2025**
	Betrag	**Betrag**	**Betrag**
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	357’316’750.00	344’606’800.00	345’452’383.42
Betrieblicher Ertrag	331’084’400.00	313’638’940.00	316’452’256.68
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-26’232’350.00**	**-30’967’860.00**	**-29’000’126.74**
Ergebnis aus Finanzierung	15’430’300.00	34’753’900.00	18’750’888.38
Operatives Ergebnis	**-10’802’050.00**	**3’786’040.00**	**-10’249’238.36**
Ausserordentliches Ergebnis	13’149’600.00	-1’415’900.00	10’715’878.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**2’347’550.00**	**2’370’140.00**	**466’639.79**
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	-108’300’300.00	-121’521’700.00	-116’831’911.61
Investitionseinnahmen	76’623’000.00	91’174’000.00	79’890’187.86
Nettoinvestitionen	**-31’677’300.00**	**-30’347’700.00**	**-36’941’723.75**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Gesamtübersicht	Budget 2027*	Budget 2026*	Rechnung 2025
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	**357’316’750.00**	**344’606’800.00**	**345’452’383.42**
Personalaufwand	72’384’400.00	71’226’486.00	68’269’847.00
Sach- und übriger Aufwand	31’170’430.00	30’019’744.00	27’379’546.98
Abschreibungen	6’052’600.00	6’278’000.00	4’876’333.20
Einlagen	86’000.00	664’800.00	962’994.65
Transferaufwand	207’768’320.00	196’998’770.00	203’361’015.69
Durchlaufende Beiträge	39’855’000.00	39’419’000.00	40’602’645.90
Betrieblicher Ertrag	**331’084’400.00**	**313’638’940.00**	**316’452’256.68**
Fiskalertrag	145’721’000.00	141’299’000.00	135’755’049.90
Regalien und Konzessionen	17’362’000.00	11’476’000.00	16’604’301.00
Entgelte	14’321’300.00	14’196’580.00	14’539’872.91
Verschiedene Erträge	3’443’800.00	3’263’800.00	3’693’700.08
Entnahmen Fonds	649’500.00	251’600.00	466’118.59
Transferertrag	109’731’800.00	103’732’960.00	104’790’568.30
Durchlaufende Beiträge	39’855’000.00	39’419’000.00	40’602’645.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-26’232’350.00**	**-30’967’860.00**	**-29’000’126.74**
Finanzaufwand	942’100.00	1’715’500.00	1’669’350.11
Finanzertrag	16’372’400.00	36’469’400.00	20’420’238.49
Ergebnis aus Finanzierung	**15’430’300.00**	**34’753’900.00**	**18’750’888.38**
Operatives Ergebnis	**-10’802’050.00**	**3’786’040.00**	**-10’249’238.36**
Ausserordentlicher Aufwand	2’850’400.00	2’515’900.00	2’784’121.85
Ausserordentlicher Ertrag	16’000’000.00	1’100’000.00	13’500’000.00
Ausserordentliches Ergebnis	**13’149’600.00**	**-1’415’900.00**	**10’715’878.15**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**2’347’550.00**	**2’370’140.00**	**466’639.79**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**385’257’550.00**		**372’987’100.00**		**374’106’596.23**	
30	Personalaufwand	72’384’400.00		71’226’486.00		68’269’847.00	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	31’170’430.00		30’019’744.00		27’379’546.98	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6’052’600.00		6’278’000.00		4’876’333.20	
34	Finanzaufwand	942’100.00		1’715’500.00		1’669’350.11	
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	86’000.00		664’800.00		962’994.65	
36	Transferaufwand	207’768’320.00		196’998’770.00		203’361’015.69	
37	Durchlaufende Beiträge	39’855’000.00		39’419’000.00		40’602’645.90	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2’850’400.00		2’515’900.00		2’784’121.85	
39	Interne Verrechnungen	24’148’300.00		24’148’900.00		24’200’740.85	
4	**Ertrag**		**387’605’100.00**		**375’357’240.00**		**374’573’236.02**
40	Fiskalertrag		145’721’000.00		141’299’000.00		135’755’049.90
41	Regalien und Konzessionen		17’362’000.00		11’476’000.00		16’604’301.00
42	Entgelte		14’321’300.00		14’196’580.00		14’539’872.91
43	Übrige Erträge		3’443’800.00		3’263’800.00		3’693’700.08
44	Finanzertrag		16’372’400.00		36’469’400.00		20’420’238.49
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		649’500.00		251’600.00		466’118.59
46	Transferertrag		109’731’800.00		103’732’960.00		104’790’568.30
47	Durchlaufende Beiträge		39’855’000.00		39’419’000.00		40’602’645.90
48	Ausserordentlicher Ertrag		16’000’000.00		1’100’000.00		13’500’000.00
49	Interne Verrechnungen		24’148’300.00		24’148’900.00		24’200’740.85
9	**Abschlusskonten**						**-466’639.79**
90	Abschluss						-466’639.79
		385’257’550.00	**387’605’100.00**	**372’987’100.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**
	Gesamtergebnis	**2’347’550.00**		**2’370’140.00**			

Artengliederung	Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	387’605’100.00	**387’605’100.00**	**375’357’240.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**
5	**Investitionsausgaben**	**108’300’300.00**		**121’521’700.00**		**116’831’911.61**	
50	Sachanlagen	26’198’300.00		35’180’000.00		41’103’308.68	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	53’952’000.00		57’992’000.00		45’924’374.63	
52	Immaterielle Anlagen	817’000.00		742’700.00		587’335.80	
54	Darlehen	1’600’000.00		1’650’000.00		3’389’262.75	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien					36’288.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	9’593’000.00		8’680’000.00		9’141’324.82	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	16’140’000.00		17’277’000.00		16’650’016.93	
6	**Investitionseinnahmen**		**76’623’000.00**		**91’174’000.00**		**79’890’187.86**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen						1.00
61	Rückerstattungen		52’188’000.00		56’078’000.00		44’395’511.33
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		7’921’000.00		17’395’000.00		18’503’227.35
64	Rückzahlung von Darlehen		374’000.00		424’000.00		287’420.30
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		16’140’000.00		17’277’000.00		16’704’027.88
		108’300’300.00	**76’623’000.00**	**121’521’700.00**	**91’174’000.00**	**116’831’911.61**	**79’890’187.86**
	Nettoinvestition		**31’677’300.00**		**30’347’700.00**		**36’941’723.75**
		108’300’300.00	**108’300’300.00**	**121’521’700.00**	**121’521’700.00**	**116’831’911.61**	**116’831’911.61**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**385’257’550.00**		**372’987’100.00**		**374’106’596.23**	
30	**Personalaufwand**	**72’384’400.00**		**71’226’486.00**		**68’269’847.00**	
300	**Behörden, Kommissionen und Richter**	**2’318’250.00**		**2’123’096.00**		**2’172’773.55**	
3000	Löhne Behörden, Richter und Richterinnen	2’318’250.00		2’123’096.00		2’172’773.55	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**44’470’500.00**		**43’510’700.00**		**41’539’071.21**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44’470’500.00		43’510’700.00		41’539’071.21	
302	**Löhne der Lehrkräfte**	**12’131’500.00**		**12’592’700.00**		**11’760’997.15**	
3020	Löhne der Lehrkräfte	12’131’500.00		12’592’700.00		11’760’997.15	
304	**Zulagen**	**1’322’600.00**		**1’308’500.00**		**1’355’650.01**	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	429’900.00		421’200.00		439’858.35	
3041	Familienzulagen						
3042	Verpflegungszulagen	8’000.00		8’000.00		7’198.80	
3049	Übrige Zulagen	884’700.00		879’300.00		908’592.86	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**11’182’700.00**		**10’636’720.00**		**10’570’092.35**	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’698’900.00		4’630’580.00		4’385’290.75	
3051	AG-Beiträge an eigene Pensionskassen	6’089’600.00		5’611’540.00		5’801’556.30	
3053	AG-Beiträge an Kranken-/Unfallversicherungen	394’200.00		394’600.00		383’245.30	
306	**Arbeitgeberleistungen**	**5’200.00**				**70’950.55**	
3060	Ruhegehälter						
3064	Überbrückungsrenten	5’200.00				70’950.55	
309	**Übriger Personalaufwand**	**953’650.00**		**1’054’770.00**		**800’312.18**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	769’600.00		892’320.00		633’729.99	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091	Personalwerbung	76’950.00		74’550.00		68’049.27	
3099	Übriger Personalaufwand	107’100.00		87’900.00		98’532.92	
31	**Sach- und Übriger Betriebsaufwand**	**31’170’430.00**		**30’019’744.00**		**27’379’546.98**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**2’156’950.00**		**2’858’730.00**		**2’558’663.41**	
3100	Büromaterial	458’700.00		485’050.00		404’863.01	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	662’800.00		731’370.00		631’049.47	
3102	Drucksachen, Publikationen	89’600.00		198’100.00		305’637.93	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	104’850.00		108’510.00		94’898.86	
3104	Lehrmittel	762’000.00		892’500.00		696’831.89	
3105	Lebensmittel	17’400.00		381’600.00		371’681.00	
3106	Medizinisches Material	6’600.00		6’600.00		6’900.25	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	55’000.00		55’000.00		46’801.00	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**1’255’200.00**		**1’040’750.00**		**1’065’193.86**	
3110	Büromaschinen und -geräte	189’600.00		155’100.00		203’047.76	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	615’800.00		588’200.00		552’246.13	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	25’600.00		17’600.00		66’388.35	
3113	Hardware	424’200.00		279’850.00		243’511.62	
312	**Ver- und Entsorgung**	**917’300.00**		**992’300.00**		**916’611.25**	
3120	Ver- und Entsorgung	917’300.00		992’300.00		916’611.25	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**18’855’980.00**		**18’033’060.00**		**16’427’196.23**	
3130	Dienstleistungen Dritter	7’036’280.00		6’621’450.00		6’329’442.42	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2’022’200.00		2’090’200.00		1’841’287.48	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	8’519’200.00		8’025’610.00		7’051’256.27	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134	Sachversicherungsprämien	381’900.00		354’500.00		370’603.55	
3135	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	231’200.00		196’100.00		162’135.38	
3137	Steuern und Abgaben	9’500.00		9’500.00		12’690.61	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	655’700.00		735’700.00		659’780.52	
314	**Baulicher Unterhalt**	**3’518’100.00**		**2’996’200.00**		**3’699’988.78**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	65’000.00		50’000.00		54’886.35	
3141	Unterhalt Strassen	956’000.00		754’000.00		1’060’119.02	
3142	Unterhalt Wasserbau	30’000.00					
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2’467’000.00		2’192’000.00		2’584’983.41	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	100.00		200.00			
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**790’200.00**		**702’200.00**		**769’141.42**	
3150	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	22’900.00		18’800.00		10’436.50	
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	757’300.00		673’400.00		753’794.52	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	10’000.00		10’000.00		4’910.40	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**1’046’550.00**		**647’800.00**		**621’668.30**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1’010’450.00		616’400.00		589’085.85	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	36’100.00		31’400.00		32’582.45	
317	**Spesenentschädigungen**	**937’000.00**		**940’404.00**		**811’277.09**	
3170	Reisekosten und Spesen	835’500.00		847’604.00		738’367.77	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	101’500.00		92’800.00		72’909.32	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**888’300.00**		**941’000.00**		**-227’189.39**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	200’000.00		200’000.00		-1’008’583.65	
3181	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	688’300.00		741’000.00		781’394.26	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**804’850.00**		**867’300.00**		**736’996.03**	
3192	Abgeltung von Rechten	19’700.00		19’600.00		19’481.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand	785’150.00		847’700.00		717’514.93	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**6’052’600.00**		**6’278’000.00**		**4’876’333.20**	
330	**Sachanlagen VV**	**5’347’900.00**		**5’350’000.00**		**4’015’333.20**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	5’347’900.00		5’350’000.00		4’015’333.20	
332	**Abschreibungen Immaterielle Anlagen VV**	**704’700.00**		**928’000.00**		**861’000.00**	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	704’700.00		928’000.00		861’000.00	
34	**Finanzaufwand**	**942’100.00**		**1’715’500.00**		**1’669’350.11**	
340	**Zinsaufwand**	**919’000.00**		**799’000.00**		**1’022’604.12**	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1’000.00		1’000.00		605.65	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	559’000.00		410’000.00		625’829.95	
3409	Übrige Passivzinsen	359’000.00		388’000.00		396’168.52	
341	**Realisierte Kursverluste**	**1’000.00**		**2’000.00**		**622’718.84**	
3410	Realisierte Verluste auf Finanzanlagen FV					621’981.95	
3419	Kursverluste Fremdwährungen	1’000.00		2’000.00		736.89	
342	**Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten**	**10’000.00**		**1’000.00**		**10’607.00**	
3420	Kapitalbeschaffung- und verwaltung	10’000.00		1’000.00		10’607.00	
344	**Wertberichtigungen Anlagen FV**			**900’000.00**			
3441	Wertberichtigungen Sachanlagen FV			900’000.00			

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
349	**Übriger Finanzaufwand**	**12’100.00**		**13’500.00**		**13’420.15**	
3499	Übriger Finanzaufwand	12’100.00		13’500.00		13’420.15	
35	**Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds**	**86’000.00**		**664’800.00**		**962’994.65**	
350	**Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds des Fremdkapitals**	**86’000.00**		**664’800.00**		**962’994.65**	
3500	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals			77’600.00		1’039.65	
3501	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	86’000.00		587’200.00		961’955.00	
36	**Transferaufwand**	**207’768’320.00**		**196’998’770.00**		**203’361’015.69**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**29’850’200.00**		**28’889’150.00**		**29’845’155.61**	
3610	Entschädigungen an Bund	273’000.00		275’000.00		255’699.33	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	28’065’500.00		27’599’450.00		27’769’373.08	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1’490’200.00		993’400.00		1’798’714.20	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	21’500.00		21’300.00		21’369.00	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**15’626’000.00**		**16’575’000.00**		**19’661’181.90**	
3621	an Kantone und Konkordate	4’726’000.00		5’775’000.00		8’010’453.00	
3622	an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	10’900’000.00		10’800’000.00		11’650’728.90	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**157’280’120.00**		**145’239’620.00**		**150’327’405.88**	
3630	Beiträge an Bund	5’357’900.00		4’838’400.00		4’250’038.70	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1’077’000.00		771’780.00		636’236.09	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6’070’300.00		6’526’050.00		6’307’147.69	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	63’027’300.00		56’188’400.00		64’052’219.37	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635	Beiträge an private Unternehmungen	22’115’320.00		20’537’840.00		20’070’651.45	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8’342’900.00		6’908’750.00		6’673’744.89	
3637	Beiträge an private Haushalte	51’289’400.00		49’468’400.00		48’337’367.69	
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**4’862’000.00**		**5’735’000.00**		**3’521’000.00**	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	4’862’000.00		5’735’000.00		3’521’000.00	
369	**Verschiedener Transferaufwand**	**150’000.00**		**560’000.00**		**6’272.30**	
3690	Übriger Transferaufwand	150’000.00		560’000.00		6’272.30	
37	**Durchlaufende Beiträge**	**39’855’000.00**		**39’419’000.00**		**40’602’645.90**	
370	**Durchlaufende Beiträge**	**39’855’000.00**		**39’419’000.00**		**40’602’645.90**	
3700	Bund	1’591’000.00		1’498’500.00		1’494’360.94	
3701	Kantone und Konkordate	656’000.00		656’000.00		656’287.50	
3702	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2’230’500.00		2’218’500.00		2’484’500.50	
3704	Öffentliche Unternehmungen	1’247’700.00		1’247’700.00		1’141’968.71	
3705	Private Unternehmungen	956’200.00		977’200.00		1’660’834.60	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	954’000.00		800’000.00		820’573.15	
3707	Private Haushalte	32’219’600.00		32’021’100.00		32’344’120.50	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**2’850’400.00**		**2’515’900.00**		**2’784’121.85**	
383	**Zusätzliche Abschreibungen**	**2’850’400.00**		**2’515’900.00**		**2’784’121.85**	
3831	Zusätzliche Abschreibungen vom VV	2’850’400.00		2’515’900.00		2’784’121.85	
39	**Interne Verrechnungen**	**24’148’300.00**		**24’148’900.00**		**24’200’740.85**	
391	**Dienstleistungen**	**2’542’300.00**		**2’454’300.00**		**2’618’031.60**	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910	Dienstleistungen	2’542’300.00		2’454’300.00		2’618’031.60	
392	**Pacht, Mieten Benützungskosten**	**6’083’700.00**		**6’171’100.00**		**6’171’000.00**	
3920	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	6’083’700.00		6’171’100.00		6’171’000.00	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**69’500.00**		**62’500.00**		**69’498.00**	
3930	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	69’500.00		62’500.00		69’498.00	
398	**Übertragungen**	**327’300.00**		**333’100.00**		**327’356.15**	
3980	Übertragungen	327’300.00		333’100.00		327’356.15	
399	**Übrige interne Verrechnungen**	**15’125’500.00**		**15’127’900.00**		**15’014’855.10**	
3990	Übrige interne Verrechnungen	15’125’500.00		15’127’900.00		15’014’855.10	
4	**Ertrag**		**387’605’100.00**		**375’357’240.00**		**374’573’236.02**
40	**Fiskalertrag**		**145’721’000.00**		**141’299’000.00**		**135’755’049.90**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**112’845’000.00**		**109’570’000.00**		**105’517’015.60**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		88’600’000.00		85’765’000.00		83’436’660.05
4001	Vermögenssteuer natürliche Personen		15’990’000.00		15’650’000.00		13’949’253.55
4002	Quellensteuer natürliche Personen		3’925’000.00		3’825’000.00		3’942’280.20
4004	Kapitalabfindung		4’330’000.00		4’330’000.00		4’188’821.80
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**14’640’000.00**		**13’700’000.00**		**13’685’434.00**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		13’340’000.00		12’200’000.00		12’440’745.10
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		1’300’000.00		1’500’000.00		1’244’688.90
402	**Übrige direkte Steuern**		**6’200’000.00**		**6’000’000.00**		**4’638’198.20**
4022	Vermögensgewinnsteuern		3’300’000.00		3’300’000.00		2’604’832.70
4023	Vermögensverkehrssteuern		2’900’000.00		2’700’000.00		2’033’365.50

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	**Besitz- und Aufwandsteuer**		**12’036’000.00**		**12’029’000.00**		**11’914’402.10**
4030	Verkehrsabgaben		11’636’000.00		11’631’000.00		11’523’700.10
4031	Schiffssteuer		400’000.00		398’000.00		390’702.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**17’362’000.00**		**11’476’000.00**		**16’604’301.00**
410	**Regalien**		**5’000.00**		**5’000.00**		**4’137.85**
4100	Regalien		5’000.00		5’000.00		4’137.85
411	**Schweiz. Nationalbank**		**11’700’000.00**		**5’800’000.00**		**10’855’090.00**
4110	Anteil am Reingewinn der SNB		11’700’000.00		5’800’000.00		10’855’090.00
412	**Konzessionen**		**2’636’000.00**		**2’651’000.00**		**2’624’118.00**
4120	Konzessionen		2’636’000.00		2’651’000.00		2’624’118.00
413	**Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten**		**3’021’000.00**		**3’020’000.00**		**3’120’955.15**
4130	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		3’021’000.00		3’020’000.00		3’120’955.15
42	**Entgelte**		**14’321’300.00**		**14’196’580.00**		**14’539’872.91**
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**5’868’700.00**		**5’821’000.00**		**5’771’933.11**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		5’868’700.00		5’821’000.00		5’771’933.11
423	**Schul- und Kursgelder**		**1’590’800.00**		**1’735’100.00**		**1’421’995.90**
4230	Schulgelder		1’212’800.00		1’360’000.00		1’220’253.90
4231	Kursgelder		378’000.00		375’100.00		201’742.00
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**960’100.00**		**958’680.00**		**1’267’914.43**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		960’100.00		958’680.00		1’267’914.43

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
425	**Erlös aus Verkäufen**		**155’100.00**		**171’100.00**		**154’849.26**
4250	Verkäufe		155’100.00		171’100.00		154’849.26
426	**Rückerstattungen**		**1’599’100.00**		**1’514’000.00**		**1’696’988.67**
4260	Rückerstattungen Dritter		1’599’100.00		1’514’000.00		1’696’988.67
427	**Bussen**		**4’135’900.00**		**3’986’200.00**		**4’220’086.74**
4270	Bussen		4’135’900.00		3’986’200.00		4’220’086.74
429	**Übrige Entgelte**		**11’600.00**		**10’500.00**		**6’104.80**
4290	Übrige Entgelte		11’600.00		10’500.00		6’104.80
43	**Übrige Erträge**		**3’443’800.00**		**3’263’800.00**		**3’693’700.08**
430	**Übrige betriebliche Erträge**		**1’608’700.00**		**1’506’500.00**		**1’610’736.24**
4309	Übrige betriebliche Erträge		1’608’700.00		1’506’500.00		1’610’736.24
431	**Aktivierung Eigenleistungen**		**1’081’000.00**		**1’071’000.00**		**1’190’010.40**
4312	Aktivierbare Projektierungskosten		1’081’000.00		1’071’000.00		1’190’010.40
439	**Übrige Erträge**		**754’100.00**		**686’300.00**		**892’953.44**
4390	Übrige Erträge		754’100.00		686’300.00		892’953.44
44	**Finanzertrag**		**16’372’400.00**		**36’469’400.00**		**20’420’238.49**
440	**Zinsertrag**		**781’500.00**		**740’000.00**		**771’282.83**
4400	Zinsen flüssige Mittel				10’000.00		5’165.30
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		540’000.00		460’000.00		522’822.77
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		231’500.00		250’000.00		223’780.30
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		10’000.00		20’000.00		19’514.46

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
442	**Beteiligungsertrag FV**		**1’354’000.00**		**1’380’000.00**		**2’283’894.54**
4420	Dividenden		1’354’000.00		1’380’000.00		2’283’894.54
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**				**20’000’000.00**		**245’637.60**
4440	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV						245’637.60
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften				20’000’000.00		
445	**Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV**		**354’500.00**		**454’000.00**		**298’707.28**
4450	Erträge aus Darlehen VV		159’500.00		189’000.00		110’359.28
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		195’000.00		265’000.00		188’348.00
446	**Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen**		**12’260’000.00**		**12’473’000.00**		**12’255’685.94**
4461	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		12’260’000.00		12’473’000.00		12’255’685.94
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**1’429’400.00**		**1’389’400.00**		**4’534’956.20**
4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		1’350’000.00		1’315’000.00		4’506’880.59
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		57’400.00		59’400.00		
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		22’000.00		15’000.00		28’075.61
448	**Erträge von gemieteten Liegenschaften**		**169’000.00**		**7’000.00**		**3’245.00**
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		169’000.00		7’000.00		3’245.00
449	**Übrige Finanzanlagen**		**24’000.00**		**26’000.00**		**26’829.10**
4499	Übriger Finanzertrag		24’000.00		26’000.00		26’829.10
45	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds**		**649’500.00**		**251’600.00**		**466’118.59**

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
450	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Fremdkapitals**		**586’000.00**		**231’600.00**		**466’118.59**
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals		571’000.00		201’600.00		461’118.59
4501	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		15’000.00		30’000.00		5’000.00
451	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals**		**63’500.00**		**20’000.00**		
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		43’500.00				
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		20’000.00		20’000.00		
46	**Transferertrag**		**109’731’800.00**		**103’732’960.00**		**104’790’568.30**
460	**Ertragsanteile**		**32’503’000.00**		**31’186’000.00**		**31’264’794.40**
4600	Anteil an Bundeserträgen		32’503’000.00		31’186’000.00		31’264’794.40
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**14’152’400.00**		**13’272’760.00**		**13’684’160.36**
4610	Entschädigungen vom Bund		3’533’200.00		3’130’200.00		3’422’513.51
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		7’761’300.00		7’232’160.00		7’210’155.10
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		2’817’900.00		2’870’400.00		3’041’491.75
4613	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		40’000.00		40’000.00		10’000.00
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**15’884’000.00**		**16’289’000.00**		**18’054’175.90**
4620	vom Bund		7’134’000.00		6’939’000.00		6’834’798.45
4622	von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8’750’000.00		9’350’000.00		11’219’377.45
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**47’192’400.00**		**42’985’200.00**		**41’787’437.64**
4630	Beiträge vom Bund		33’468’000.00		35’019’000.00		34’096’619.48

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		130’000.00		130’000.00		93’095.40
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8’614’400.00		2’861’300.00		2’733’051.57
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		3’741’000.00		3’568’900.00		3’620’336.59
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		60’000.00		77’000.00		58’097.95
4637	Beiträge von privaten Haushalten		1’179’000.00		1’329’000.00		1’186’236.65
47	**Durchlaufende Beiträge**		**39’855’000.00**		**39’419’000.00**		**40’602’645.90**
470	**Durchlaufende Beiträge**		**39’855’000.00**		**39’419’000.00**		**40’602’645.90**
4700	Durchlaufende Beiträge vom Bund		34’517’500.00		34’311’000.00		35’493’439.64
4701	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten		210’000.00		210’000.00		210’516.05
4702	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		2’611’500.00		2’382’000.00		2’251’354.31
4704	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		952’000.00		952’000.00		952’325.00
4705	Durchlaufende Beiträge von privaten Unternehmungen		1’564’000.00		1’564’000.00		1’695’010.90
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**16’000’000.00**		**1’100’000.00**		**13’500’000.00**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapitall**		**16’000’000.00**		**1’100’000.00**		**13’500’000.00**
4894	Entnahme aus finanzpolitischer Reserve		16’000’000.00		1’100’000.00		13’500’000.00
49	**Interne Verrechnungen**		**24’148’300.00**		**24’148’900.00**		**24’200’740.85**
491	**Dienstleistungen**		**2’611’800.00**		**2’516’800.00**		**2’687’529.60**
4910	Dienstleistungen		2’611’800.00		2’516’800.00		2’687’529.60
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**6’103’700.00**		**6’191’100.00**		**6’171’000.00**

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4920	Pacht, Mieten, Benützungskosten		6’103’700.00		6’191’100.00		6’171’000.00
498	**Übertragungen**		**322’800.00**		**328’600.00**		**322’836.15**
4980	Übertragungen		322’800.00		328’600.00		322’836.15
499	**Übrige interne Verrechnungen**		**15’110’000.00**		**15’112’400.00**		**15’019’375.10**
4990	Übrige interne Verrechnungen		15’110’000.00		15’112’400.00		15’019’375.10
9	**Abschlusskonten**						**-466’639.79**
90	**Abschluss**						**-466’639.79**
900	**Abschluss Erfolgsrechnung**						**-466’639.79**
9000	Überschuss						-466’639.79
		385’257’550.00	**387’605’100.00**	**372’987’100.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**
	Gesamtergebnis	**2’347’550.00**		**2’370’140.00**			
		387’605’100.00	**387’605’100.00**	**375’357’240.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**108’300’300.00**		**121’521’700.00**		**116’831’911.61**	
50	**Sachanlagen**	**26’198’300.00**		**35’180’000.00**		**41’103’308.68**	
501	**Strassen/Verkehrswege**	**8’941’000.00**		**6’022’000.00**		**6’384’729.39**	
5010	Strassen/Verkehrswege	8’941’000.00		6’022’000.00		6’384’729.39	
502	**Wasserbau**	**8’260’000.00**		**21’010’000.00**		**22’033’425.60**	
5020	Variante Ost	8’260’000.00		21’010’000.00		22’033’425.60	
504	**Hochbauten**	**7’765’000.00**		**7’080’000.00**		**12’095’568.62**	
5040	Hochbauten	7’765’000.00		7’080’000.00		12’095’568.62	
506	**Mobilien, Informatik, Fahrzeuge**	**1’232’300.00**		**1’068’000.00**		**589’585.07**	
5060	Mobilien	800’000.00		1’068’000.00		168’838.63	
5061	Informatik (Hardware)	162’300.00				300’675.84	
5062	Fahrzeuge	150’000.00				120’070.60	
5063	Geräte, Maschinen	120’000.00					
51	**Investitionen auf Rechnung Dritter**	**53’952’000.00**		**57’992’000.00**		**45’924’374.63**	
510	**Grundstücke**					**160.75**	
5100	Grundstücke					160.75	
511	**Strassen**	**53’952’000.00**		**57’992’000.00**		**45’924’213.88**	
5110	Strassen	53’952’000.00		57’992’000.00		45’924’213.88	
52	**Immaterielle Anlagen**	**817’000.00**		**742’700.00**		**587’335.80**	
520	**Software**	**817’000.00**		**742’700.00**		**587’335.80**	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5200	Software	817’000.00		742’700.00		587’335.80	
54	**Darlehen**	**1’600’000.00**		**1’650’000.00**		**3’389’262.75**	
546	**Private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**1’500’000.00**		**1’500’000.00**		**3’327’272.75**	
5460	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1’500’000.00		1’500’000.00		3’327’272.75	
547	**Private Haushalte**	**100’000.00**		**150’000.00**		**61’990.00**	
5470	Studiendarlehen	100’000.00		150’000.00		61’990.00	
55	**Beteiligungen und Grundkapitalien**					**36’288.00**	
555	**Beteiligungen an privaten Unternehmungen**					**36’288.00**	
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen					36’288.00	
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**9’593’000.00**		**8’680’000.00**		**9’141’324.82**	
562	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**4’284’000.00**		**4’546’000.00**		**3’451’174.75**	
5620	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4’284’000.00		4’546’000.00		3’451’174.75	
564	**Öffentliche Unternehmungen**	**4’359’000.00**		**3’184’000.00**		**4’714’397.07**	
5640	Öffentliche Unternehmungen	4’359’000.00		3’184’000.00		4’714’397.07	
565	**Private Unternehmungen**	**950’000.00**		**950’000.00**		**975’753.00**	
5650	Private Unternehmungen	950’000.00		950’000.00		975’753.00	
57	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**	**16’140’000.00**		**17’277’000.00**		**16’650’016.93**	
570	**Bund**	**558’000.00**		**533’000.00**		**421’146.75**	
5700	Bund	558’000.00		533’000.00		421’146.75	
572	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**8’965’000.00**		**10’327’000.00**		**7’597’845.98**	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5720	Gemeinde und Gemeindezweckverbände	8’965’000.00		10’327’000.00		7’597’845.98	
574	**Öffentliche Unternehmungen**	**5’117’000.00**		**4’917’000.00**		**4’458’296.95**	
5740	Öffentliche Unternehmungen	5’117’000.00		4’917’000.00		4’458’296.95	
576	**Private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**1’500’000.00**		**1’500’000.00**		**4’172’727.25**	
5760	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1’500’000.00		1’500’000.00		4’172’727.25	
6	**Investitionseinnahmen**		**76’623’000.00**		**91’174’000.00**		**79’890’187.86**
60	**Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen**						**1.00**
609	**Übertragung übrige Sachanlagen**						**1.00**
6090	Übertragung übrige Sachanlagen						1.00
61	**Rückerstattungen**		**52’188’000.00**		**56’078’000.00**		**44’395’511.33**
611	**Strassen**		**52’188’000.00**		**56’078’000.00**		**44’395’511.33**
6110	Strassen		52’188’000.00		56’078’000.00		44’395’511.33
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**7’921’000.00**		**17’395’000.00**		**18’503’227.35**
630	**Bund**		**4’925’000.00**		**13’649’000.00**		**14’847’289.45**
6300	Bund		4’925’000.00		13’649’000.00		14’847’289.45
631	**Kantone und Konkordate**		**1’070’000.00**		**680’000.00**		**180’000.00**
6310	Kantone und Konkordate		1’070’000.00		680’000.00		180’000.00
632	**Gemeinde und Gemeindezweckverbände**		**1’926’000.00**		**3’066’000.00**		**3’447’909.90**
6320	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		1’926’000.00		3’066’000.00		3’447’909.90

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
635	**Private Unternehmungen**						**28’028.00**
6350	Private Unternehmungen						28’028.00
64	**Rückzahlung von Darlehen**		**374’000.00**		**424’000.00**		**287’420.30**
642	**Gemeinde und Gemeindezweckverbände**		**256’000.00**		**256’000.00**		**141’067.00**
6420	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		256’000.00		256’000.00		141’067.00
644	**Öffentliche Unternehmungen**		**18’000.00**		**18’000.00**		**63’257.00**
6440	Öffentliche Unternehmungen		18’000.00		18’000.00		63’257.00
647	**Private Haushalte**		**100’000.00**		**150’000.00**		**83’096.30**
6470	Private Haushalte		100’000.00		150’000.00		83’096.30
67	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**		**16’140’000.00**		**17’277’000.00**		**16’704’027.88**
670	**Bund**		**14’558’000.00**		**15’720’000.00**		**15’409’676.78**
6700	Bund		14’558’000.00		15’720’000.00		15’409’676.78
672	**Gemeinde und Gemeindezweckverbände**		**1’582’000.00**		**1’557’000.00**		**1’294’351.10**
6720	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		1’582’000.00		1’557’000.00		1’294’351.10
		108’300’300.00	**76’623’000.00**	**121’521’700.00**	**91’174’000.00**	**116’831’911.61**	**79’890’187.86**
	Nettoinvestition		**31’677’300.00**		**30’347’700.00**		**36’941’723.75**
		108’300’300.00	**108’300’300.00**	**121’521’700.00**	**121’521’700.00**	**116’831’911.61**	**116’831’911.61**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	**Räte/Staatskanzlei**	**5’962’000.00**	**805’400.00**	**6’053’310.00**	**853’100.00**	**5’926’427.96**	**1’019’590.77**
10	**Kantonsrat (Gesetzgebende Behörde)**	**601’000.00**		**586’070.00**		**584’403.13**	
30	Personalaufwand	312’100.00		301’006.00		299’817.50	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	222’350.00		215’764.00		218’047.63	
36	Transferaufwand	24’750.00		27’500.00		24’738.00	
39	Interne Verrechnungen	41’800.00		41’800.00		41’800.00	
12	**Regierungsrat**	**1’525’500.00**	**35’500.00**	**1’638’700.00**	**41’500.00**	**1’613’608.45**	**37’685.10**
30	Personalaufwand	1’293’600.00		1’285’500.00		1’304’141.80	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	145’600.00		252’900.00		223’157.65	
36	Transferaufwand	51’100.00		65’100.00		51’109.00	
39	Interne Verrechnungen	35’200.00		35’200.00		35’200.00	
42	Entgelte		35’500.00		41’500.00		37’685.10
14	**Staatskanzlei**	**1’655’100.00**	**629’000.00**	**1’687’340.00**	**716’000.00**	**1’815’008.68**	**953’140.87**
30	Personalaufwand	1’064’900.00		1’010’000.00		921’691.75	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	502’800.00		589’900.00		809’900.17	
36	Transferaufwand	15’300.00		15’340.00		11’316.76	
39	Interne Verrechnungen	72’100.00		72’100.00		72’100.00	
42	Entgelte		629’000.00		716’000.00		953’149.87
43	Übrige Erträge						-9.00
16	**Rechtsdienst**	**690’200.00**		**847’400.00**		**735’743.15**	
30	Personalaufwand	568’800.00		586’000.00		628’118.30	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	102’300.00		242’300.00		88’548.15	
36	Transferaufwand	1’100.00		1’100.00		1’076.70	
39	Interne Verrechnungen	18’000.00		18’000.00		18’000.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
17	**Staatsarchiv**	**1’032’300.00**	**115’500.00**	**853’700.00**	**70’500.00**	**738’183.51**	**3’909.00**
30	Personalaufwand	645’500.00		585’100.00		502’190.88	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	288’800.00		170’700.00		138’326.63	
36	Transferaufwand	8’900.00		8’800.00		8’566.00	
39	Interne Verrechnungen	89’100.00		89’100.00		89’100.00	
42	Entgelte						3’000.00
43	Übrige Erträge		500.00		500.00		909.00
46	Transferertrag		115’000.00		70’000.00		
18	**Finanzkontrolle**	**457’900.00**	**25’400.00**	**440’100.00**	**25’100.00**	**439’481.04**	**24’855.80**
30	Personalaufwand	397’700.00		382’200.00		371’339.55	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	45’400.00		43’100.00		52’541.49	
36	Transferaufwand					800.00	
39	Interne Verrechnungen	14’800.00		14’800.00		14’800.00	
43	Übrige Erträge		25’400.00		25’100.00		24’855.80
2	**Finanzdepartement**	**48’439’300.00**	**240’509’800.00**	**49’606’350.00**	**209’844’800.00**	**51’382’995.22**	**224’754’093.88**
20	**Departementssekretariat**	**2’262’300.00**	**4’500.00**	**2’035’100.00**	**2’000.00**	**1’926’259.85**	**4’750.00**
30	Personalaufwand	549’500.00		457’700.00		350’530.31	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	121’100.00		95’300.00		59’411.24	
36	Transferaufwand	1’559’900.00		1’450’300.00		1’484’518.30	
39	Interne Verrechnungen	31’800.00		31’800.00		31’800.00	
43	Übrige Erträge		4’500.00		2’000.00		4’750.00
22	**Personalamt**	**1’644’700.00**	**11’000.00**	**1’528’540.00**	**11’000.00**	**949’028.70**	**10’354.25**
30	Personalaufwand	1’489’800.00		1’372’440.00		815’389.55	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	139’200.00		140’400.00		117’939.15	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	400.00		400.00		400.00	
39	Interne Verrechnungen	15’300.00		15’300.00		15’300.00	
43	Übrige Erträge		11’000.00		11’000.00		10’354.25
24	**Finanzverwaltung**	**36’566’200.00**	**240’260’000.00**	**38’328’900.00**	**209’607’500.00**	**40’811’691.71**	**224’494’485.93**
30	Personalaufwand	809’000.00		794’000.00		1’173’814.25	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2’898’700.00		2’719’800.00		1’597’959.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	75’000.00		164’000.00			
34	Finanzaufwand	773’100.00		1’515’500.00		1’548’376.08	
36	Transferaufwand	17’309’000.00		18’406’800.00		21’872’451.93	
39	Interne Verrechnungen	14’701’400.00		14’728’800.00		14’619’089.65	
40	Fiskalertrag		141’736’000.00		137’469’000.00		132’112’993.32
41	Regalien und Konzessionen		11’705’000.00		5’805’000.00		10’859’227.85
42	Entgelte		808’000.00		733’000.00		801’885.29
43	Übrige Erträge		162’000.00		162’000.00		140’562.14
44	Finanzertrag		14’741’000.00		15’020’000.00		15’848’731.69
46	Transferertrag		54’855’000.00		49’090’000.00		50’986’909.54
48	Ausserordentlicher Ertrag		16’000’000.00		1’100’000.00		13’500’000.00
49	Interne Verrechnungen		253’000.00		228’500.00		244’176.10
26	**Steuerverwaltung**	**7’966’100.00**	**234’300.00**	**7’713’810.00**	**224’300.00**	**7’696’014.96**	**244’503.70**
30	Personalaufwand	4’772’900.00		4’502’400.00		4’527’270.30	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2’347’600.00		2’312’310.00		2’175’640.86	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	618’000.00		665’000.00		769’000.00	
36	Transferaufwand	14’700.00		21’200.00		11’203.80	
39	Interne Verrechnungen	212’900.00		212’900.00		212’900.00	
42	Entgelte		230’000.00		220’000.00		240’100.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Übrige Erträge						403.70
49	Interne Verrechnungen		4’300.00		4’300.00		4’000.00
3	**Sicherheits- und Sozialdepartement**	**113’683’700.00**	**31’696’900.00**	**106’149’830.00**	**31’684’900.00**	**111’616’063.60**	**32’854’284.86**
30	**SSD-Departementssekretariat**	**563’700.00**		**605’650.00**		**555’321.34**	**40.00**
30	Personalaufwand	422’300.00		423’200.00		386’240.34	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	85’300.00		127’300.00		121’031.25	
36	Transferaufwand	32’000.00		31’050.00		23’949.75	
39	Interne Verrechnungen	24’100.00		24’100.00		24’100.00	
43	Übrige Erträge						40.00
31	**Amt für Justiz**	**1’984’200.00**	**1’073’700.00**	**1’952’100.00**	**1’063’900.00**	**1’877’687.08**	**1’077’663.92**
30	Personalaufwand	1’584’100.00		1’581’500.00		1’532’577.50	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	327’600.00		297’100.00		274’410.58	
36	Transferaufwand	7’000.00		8’000.00		5’199.00	
39	Interne Verrechnungen	65’500.00		65’500.00		65’500.00	
42	Entgelte		1’053’700.00		1’043’900.00		1’055’563.92
43	Übrige Erträge		20’000.00		20’000.00		22’100.00
32	**Kantonspolizei/Bevölkerungsschutz**	**21’925’100.00**	**15’738’000.00**	**20’688’560.00**	**15’330’000.00**	**20’034’788.69**	**16’019’611.35**
30	Personalaufwand	11’972’400.00		11’523’810.00		11’044’094.12	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	4’597’100.00		4’495’800.00		3’780’081.15	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	445’700.00		555’000.00		648’000.00	
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds			77’600.00			
36	Transferaufwand	3’603’500.00		2’709’950.00		3’157’565.88	
37	Durchlaufende Beiträge	360’000.00		380’000.00		453’263.04	
39	Interne Verrechnungen	946’400.00		946’400.00		951’784.50	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		3’276’100.00		3’210’000.00		3’337’683.83
43	Übrige Erträge		1’462’800.00		1’357’300.00		1’496’143.53
44	Finanzertrag		500.00		4’000.00		823.70
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		571’000.00		201’600.00		461’118.59
46	Transferertrag		2’043’000.00		1’896’500.00		2’003’472.96
47	Durchlaufende Beiträge		360’000.00		380’000.00		453’263.04
49	Interne Verrechnungen		8’024’600.00		8’280’600.00		8’267’105.70
35	**Sozialamt**	**27’649’700.00**	**12’446’200.00**	**27’656’400.00**	**13’032’300.00**	**27’614’067.82**	**13’239’245.65**
30	Personalaufwand	5’408’900.00		5’610’600.00		5’437’998.46	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’502’500.00		1’769’400.00		1’715’447.02	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	43’500.00					
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds					1’039.65	
36	Transferaufwand	20’206’200.00		19’803’800.00		19’947’664.14	
37	Durchlaufende Beiträge	175’000.00		159’000.00		198’318.55	
39	Interne Verrechnungen	313’600.00		313’600.00		313’600.00	
42	Entgelte		160’000.00		185’000.00		171’723.95
43	Übrige Erträge		3’200.00		4’700.00		2’434.85
44	Finanzertrag		169’000.00		7’000.00		3’309.65
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		43’500.00				
46	Transferertrag		11’774’500.00		12’549’800.00		12’742’402.50
47	Durchlaufende Beiträge		175’000.00		159’000.00		198’318.55
49	Interne Verrechnungen		121’000.00		126’800.00		121’056.15
36	**Staatsanwaltschaft**	**3’779’800.00**	**1’663’500.00**	**3’622’280.00**	**1’543’200.00**	**3’386’405.99**	**1’730’469.58**
30	Personalaufwand	1’991’400.00		1’918’650.00		1’778’621.15	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’467’830.00		1’443’780.00		1’334’589.49	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			4’000.00			
36	Transferaufwand	227’970.00		163’250.00		180’295.35	
39	Interne Verrechnungen	92’600.00		92’600.00		92’900.00	
42	Entgelte		1’642’500.00		1’541’200.00		1’696’303.79
43	Übrige Erträge		21’000.00		2’000.00		34’165.79
38	**Gesundheitsamt**	**57’781’200.00**	**775’500.00**	**51’624’840.00**	**715’500.00**	**58’147’792.68**	**787’254.36**
30	Personalaufwand	745’300.00		806’140.00		760’388.70	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	871’500.00		739’150.00		445’726.21	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			54’000.00			
36	Transferaufwand	56’051’900.00		49’913’050.00		56’840’650.07	
37	Durchlaufende Beiträge	60’500.00		60’500.00		44’627.70	
39	Interne Verrechnungen	52’000.00		52’000.00		56’400.00	
42	Entgelte		140’000.00		100’000.00		205’722.70
43	Übrige Erträge						5’000.00
46	Transferertrag		575’000.00		555’000.00		531’903.96
47	Durchlaufende Beiträge		60’500.00		60’500.00		44’627.70
4	**Volkswirtschaftsdepartement**	**92’463’200.00**	**62’660’200.00**	**91’163’450.00**	**62’065’300.00**	**89’512’622.86**	**62’020’830.95**
40	**Departementssekretariat**	**45’577’700.00**	**23’196’800.00**	**44’640’950.00**	**22’854’400.00**	**43’311’382.17**	**22’008’883.76**
30	Personalaufwand	368’600.00		358’400.00		521’606.50	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’237’300.00		1’204’250.00		965’029.19	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			35’000.00			
34	Finanzaufwand	1’000.00		1’000.00		721.40	
36	Transferaufwand	43’929’000.00		42’999’600.00		41’479’866.68	
37	Durchlaufende Beiträge					301’458.40	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39	Interne Verrechnungen	41’800.00		42’700.00		42’700.00	
42	Entgelte				45’000.00		10’355.60
46	Transferertrag		23’196’800.00		22’809’400.00		21’697’069.76
47	Durchlaufende Beiträge						301’458.40
41	**Volkswirtschaftsamt**	**5’310’600.00**	**2’564’000.00**	**5’149’500.00**	**2’456’000.00**	**4’777’735.48**	**2’457’312.20**
30	Personalaufwand	2’111’600.00		1’996’700.00		1’997’324.50	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’029’700.00		986’600.00		756’480.77	
36	Transferaufwand	1’720’400.00		1’727’300.00		1’619’432.76	
37	Durchlaufende Beiträge	330’000.00		330’000.00		295’597.45	
39	Interne Verrechnungen	118’900.00		108’900.00		108’900.00	
42	Entgelte		2’021’500.00		1’918’500.00		2’011’068.95
43	Übrige Erträge		24’000.00		19’000.00		21’684.00
46	Transferertrag		168’500.00		178’500.00		118’961.80
47	Durchlaufende Beiträge		330’000.00		330’000.00		295’597.45
49	Interne Verrechnungen		20’000.00		10’000.00		10’000.00
42	**Amt für Arbeit**	**5’194’000.00**	**4’085’300.00**	**4’966’600.00**	**4’028’800.00**	**5’003’390.26**	**4’195’444.49**
30	Personalaufwand	1’343’000.00		1’113’900.00		1’101’000.70	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	420’000.00		420’700.00		397’300.51	
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	86’000.00		587’200.00		961’955.00	
36	Transferaufwand	3’063’000.00		2’569’000.00		2’272’079.90	
37	Durchlaufende Beiträge	150’000.00		145’000.00		139’000.00	
39	Interne Verrechnungen	132’000.00		130’800.00		132’054.15	
41	Regalien und Konzessionen		3’021’000.00		3’020’000.00		3’120’955.15
42	Entgelte		566’000.00		540’000.00		581’842.95
43	Übrige Erträge		83’000.00		74’000.00		83’494.79

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag		5’000.00		20’000.00		2’066.95
46	Transferertrag		50’000.00		20’000.00		58’527.30
47	Durchlaufende Beiträge		150’000.00		145’000.00		139’000.00
49	Interne Verrechnungen		210’300.00		209’800.00		209’557.35
43	**Amt für Landwirtschaft und Umwelt**	**36’380’900.00**	**32’814’100.00**	**36’406’400.00**	**32’726’100.00**	**36’420’114.95**	**33’359’190.50**
30	Personalaufwand	2’085’800.00		2’157’900.00		1’995’886.60	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’110’600.00		1’093’400.00		939’082.05	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57’000.00		131’000.00		30’000.00	
36	Transferaufwand	1’278’200.00		1’173’300.00		1’048’851.80	
37	Durchlaufende Beiträge	31’659’600.00		31’661’100.00		32’216’894.50	
39	Interne Verrechnungen	189’700.00		189’700.00		189’400.00	
41	Regalien und Konzessionen		200’000.00		220’000.00		220’350.00
42	Entgelte		255’600.00		245’600.00		254’892.85
43	Übrige Erträge		199’000.00		209’000.00		296’772.10
46	Transferertrag		250’900.00		141’400.00		120’326.05
47	Durchlaufende Beiträge		31’659’600.00		31’661’100.00		32’216’894.50
49	Interne Verrechnungen		249’000.00		249’000.00		249’955.00
5	**Bildungs- und Kulturdepartement**	**69’405’500.00**	**16’129’400.00**	**68’862’110.00**	**15’651’260.00**	**67’743’143.60**	**15’690’887.99**
50	**Departementssekretariat**	**19’627’000.00**	**561’500.00**	**18’758’840.00**	**564’700.00**	**19’243’689.78**	**793’188.00**
30	Personalaufwand	440’550.00		429’500.00		548’061.75	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	116’950.00		78’940.00		65’908.79	
36	Transferaufwand	19’026’800.00		18’207’700.00		18’587’019.24	
39	Interne Verrechnungen	42’700.00		42’700.00		42’700.00	
42	Entgelte		33’100.00		23’300.00		33’400.75
43	Übrige Erträge		500.00		500.00		1’610.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag		3’500.00		3’000.00		3’521.20
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		15’000.00		30’000.00		5’000.00
46	Transferertrag		509’400.00		507’900.00		749’656.05
53	**Amt für Volks- und Mittelschulen**	**22’727’600.00**	**1’221’200.00**	**22’914’920.00**	**1’239’200.00**	**21’825’466.53**	**1’094’943.33**
30	Personalaufwand	9’539’800.00		9’706’390.00		9’287’753.77	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’528’300.00		1’605’230.00		1’506’198.12	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25’800.00		26’000.00		53’000.00	
36	Transferaufwand	9’760’100.00		9’683’700.00		9’246’026.59	
37	Durchlaufende Beiträge	145’000.00		170’000.00		15’487.60	
39	Interne Verrechnungen	1’728’600.00		1’723’600.00		1’717’000.45	
42	Entgelte		163’000.00		167’000.00		162’329.25
43	Übrige Erträge		57’400.00		40’200.00		59’244.13
46	Transferertrag		731’800.00		756’000.00		755’481.90
47	Durchlaufende Beiträge		145’000.00		170’000.00		15’487.60
49	Interne Verrechnungen		124’000.00		106’000.00		102’400.45
54	**Amt für Berufsbildung**	**22’999’500.00**	**12’947’500.00**	**23’142’000.00**	**12’484’960.00**	**21’985’052.88**	**11’813’255.26**
30	Personalaufwand	9’185’700.00		9’472’700.00		8’904’655.52	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’031’200.00		919’300.00		796’105.06	
36	Transferaufwand	11’600’100.00		11’577’000.00		11’244’792.30	
37	Durchlaufende Beiträge	204’000.00		188’000.00		76’000.00	
39	Interne Verrechnungen	978’500.00		985’000.00		963’500.00	
42	Entgelte		1’460’800.00		1’601’400.00		1’292’791.66
43	Übrige Erträge		26’000.00		21’000.00		74’633.70
44	Finanzertrag		57’400.00		59’400.00		
46	Transferertrag		11’179’300.00		10’595’160.00		10’369’829.90

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
47	Durchlaufende Beiträge		204’000.00		188’000.00		76’000.00
49	Interne Verrechnungen		20’000.00		20’000.00		
55	**Amt für Kultur und Sport**	**4’051’400.00**	**1’399’200.00**	**4’046’350.00**	**1’362’400.00**	**4’688’934.41**	**1’989’501.40**
30	Personalaufwand	1’149’850.00		1’127’450.00		1’136’422.75	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	571’950.00		537’450.00		472’814.06	
36	Transferaufwand	1’186’000.00		1’146’150.00		1’130’483.60	
37	Durchlaufende Beiträge	376’200.00		376’200.00		1’090’114.00	
39	Interne Verrechnungen	767’400.00		859’100.00		859’100.00	
42	Entgelte		200’000.00		190’100.00		169’876.10
43	Übrige Erträge		17’000.00		17’000.00		16’227.20
46	Transferertrag		324’500.00		285’100.00		216’874.10
47	Durchlaufende Beiträge		376’200.00		376’200.00		1’090’114.00
49	Interne Verrechnungen		481’500.00		494’000.00		496’410.00
6	**Bau- und Raumentwicklungsdepartement**	**51’079’650.00**	**35’352’900.00**	**47’424’980.00**	**54’832’380.00**	**44’335’678.61**	**37’808’379.07**
60	**Departementssekretariat**	**653’200.00**	**2’000.00**	**726’600.00**	**2’000.00**	**703’804.80**	**5’890.00**
30	Personalaufwand	500’100.00		584’400.00		559’998.35	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	63’300.00		48’200.00		56’587.75	
36	Transferaufwand	57’000.00		61’200.00		54’418.70	
39	Interne Verrechnungen	32’800.00		32’800.00		32’800.00	
43	Übrige Erträge		2’000.00		2’000.00		5’890.00
61	**Tiefbauamt TBA**	**7’047’300.00**	**8’350’300.00**	**6’396’680.00**	**8’131’680.00**	**6’405’170.76**	**8’237’331.58**
30	Personalaufwand	2’239’500.00		2’182’000.00		2’152’829.00	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1’479’400.00		1’289’500.00		1’784’642.31	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1’490’600.00		1’319’000.00		1’045’191.80	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	693’100.00		541’480.00		249’036.45	
39	Interne Verrechnungen	1’144’700.00		1’064’700.00		1’173’471.20	
42	Entgelte		190’000.00		210’000.00		185’609.50
43	Übrige Erträge		755’000.00		672’000.00		824’871.35
46	Transferertrag		900’000.00		1’000’000.00		967’855.00
49	Interne Verrechnungen		6’505’300.00		6’249’680.00		6’258’995.73
62	**Amt für Wald und Landschaft**	**12’731’900.00**	**9’826’500.00**	**12’612’400.00**	**9’713’100.00**	**11’855’591.35**	**9’673’355.47**
30	Personalaufwand	2’342’700.00		2’392’300.00		2’408’997.30	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	621’500.00		650’100.00		685’775.57	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	759’000.00		869’000.00		510’000.00	
34	Finanzaufwand	156’000.00		186’000.00		106’838.08	
36	Transferaufwand	3’668’300.00		3’645’100.00		3’039’585.19	
37	Durchlaufende Beiträge	1’077’700.00		1’077’700.00		993’993.06	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2’850’400.00		2’515’900.00		2’784’121.85	
39	Interne Verrechnungen	1’256’300.00		1’276’300.00		1’326’280.30	
40	Fiskalertrag		3’885’000.00		3’730’000.00		3’642’056.58
41	Regalien und Konzessionen		290’000.00		290’000.00		265’022.95
42	Entgelte		297’000.00		325’000.00		289’661.30
43	Übrige Erträge		440’500.00		505’500.00		497’802.70
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		20’000.00		20’000.00		
46	Transferertrag		2’140’000.00		2’128’400.00		2’297’298.88
47	Durchlaufende Beiträge		1’077’700.00		1’077’700.00		993’993.06
49	Interne Verrechnungen		1’676’300.00		1’636’500.00		1’687’520.00
63	**Amt für Raumentwicklung und Energie**	**19’932’100.00**	**9’267’800.00**	**17’803’200.00**	**9’061’420.00**	**16’040’954.65**	**8’866’657.17**
30	Personalaufwand	1’085’900.00		1’140’500.00		921’148.25	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	586’800.00		515’800.00		491’602.25	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	47’000.00		10’000.00			
34	Finanzaufwand	12’000.00		13’000.00		13’414.55	
36	Transferaufwand	12’641’600.00		11’010’600.00		9’595’098.00	
37	Durchlaufende Beiträge	5’317’000.00		4’871’500.00		4’777’891.60	
39	Interne Verrechnungen	241’800.00		241’800.00		241’800.00	
40	Fiskalertrag		100’000.00		100’000.00		
41	Regalien und Konzessionen		2’146’000.00		2’141’000.00		2’138’745.05
42	Entgelte		37’000.00		37’300.00		38’471.50
44	Finanzertrag		24’000.00		26’000.00		26’829.10
46	Transferertrag		841’000.00		1’076’000.00		1’072’932.70
47	Durchlaufende Beiträge		5’317’000.00		4’871’500.00		4’777’891.60
49	Interne Verrechnungen		802’800.00		809’620.00		811’787.22
64	**Hochbauamt HBA**	**10’715’150.00**	**7’906’300.00**	**9’886’100.00**	**27’924’180.00**	**9’330’157.05**	**11’025’144.85**
30	Personalaufwand	2’805’500.00		2’667’700.00		2’259’370.25	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	4’783’750.00		4’170’500.00		4’622’230.85	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2’491’000.00		2’438’000.00		1’821’141.40	
36	Transferaufwand	31’000.00		31’000.00		28’653.95	
39	Interne Verrechnungen	603’900.00		578’900.00		598’760.60	
42	Entgelte		676’000.00		681’280.00		581’585.55
43	Übrige Erträge		125’000.00		115’000.00		69’760.05
44	Finanzertrag		1’372’000.00		21’330’000.00		4’534’956.20
46	Transferertrag		77’100.00		73’800.00		101’065.90
49	Interne Verrechnungen		5’656’200.00		5’724’100.00		5’737’777.15
9	**Gerichte**	**4’224’200.00**	**450’500.00**	**3’727’070.00**	**425’500.00**	**3’589’664.38**	**-41’471.29**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	**Obergericht**	**1’369’200.00**	**99’500.00**	**1’299’570.00**	**107’500.00**	**1’191’934.87**	**67’014.00**
30	Personalaufwand	1’100’800.00		1’048’200.00		987’983.20	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	215’800.00		194’770.00		151’351.67	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			4’000.00			
39	Interne Verrechnungen	52’600.00		52’600.00		52’600.00	
42	Entgelte		96’500.00		104’500.00		67’014.00
43	Übrige Erträge		3’000.00		3’000.00		
93	**Kantonsgericht**	**2’739’000.00**	**351’000.00**	**2’327’000.00**	**318’000.00**	**2’360’914.19**	**358’154.50**
30	Personalaufwand	2’056’800.00		1’708’200.00		1’652’584.10	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	592’200.00		549’500.00		498’864.24	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			4’000.00			
36	Transferaufwand					144’165.85	
39	Interne Verrechnungen	90’000.00		65’300.00		65’300.00	
42	Entgelte		350’000.00		317’000.00		358’154.50
43	Übrige Erträge		1’000.00		1’000.00		
95	**Gerichte allgemein**	**116’000.00**		**100’500.00**		**36’815.32**	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	116’000.00		100’500.00		36’815.32	
99	**Abschluss**						**-466’639.79**
90	Abschluss						-466’639.79
		385’257’550.00	**387’605’100.00**	**372’987’100.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**
	Gesamtergebnis	**2’347’550.00**		**2’370’140.00**			
		387’605’100.00	**387’605’100.00**	**375’357’240.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**Finanzdepartement**	**817’000.00**		**657’700.00**		**725’871.34**	**1.00**
	Nettoinvestition		*817’000.00*		*657’700.00*		*725’870.34*
24	**Finanzverwaltung**					**336’740.19**	**1.00**
	Nettoinvestition						*336’739.19*
240	**Finanzverwaltung**					**336’740.19**	
2402	**Allgemeine Auslagen/Einnahme der Gesamtverwaltung**					**336’740.19**	
	Nettoinvestition						*336’740.19*
50	Sachanlagen					300’452.19	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien					36’288.00	
246	**Kapitaldienst**						**1.00**
2466	**Vermögenserträge (Aktivzinsen)**						**1.00**
	Nettoinvestition					*1.00*	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen						1.00
26	**Steuerverwaltung**	**817’000.00**		**657’700.00**		**389’131.15**	
	Nettoinvestition		*817’000.00*		*657’700.00*		*389’131.15*
260	**Verwaltung**	**817’000.00**		**657’700.00**		**389’131.15**	
2600	**Abteilung Support & IT**	**817’000.00**		**657’700.00**		**389’131.15**	
	Nettoinvestition		*817’000.00*		*657’700.00*		*389’131.15*
52	Immaterielle Anlagen	817’000.00		657’700.00		389’131.15	
3	**Sicherheits- und Sozialdepartement**	**2’487’300.00**		**778’000.00**		**1’731’362.02**	
	Nettoinvestition		*2’487’300.00*		*778’000.00*		*1’731’362.02*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
30	**SSD-Departementssekretariat**	**100’000.00**					
	Nettoinvestition		*100’000.00*				
300	**Departementsdienste**	**100’000.00**					
3000	**Departementsdienste SSD**	**100’000.00**					
	Nettoinvestition		*100’000.00*				
50	Sachanlagen	100’000.00					
32	**Kantonspolizei/Bevölkerungsschutz**	**1’102’300.00**		**494’000.00**		**289’132.88**	
	Nettoinvestition		*1’102’300.00*		*494’000.00*		*289’132.88*
320	**Kantonspolizei**	**1’102’300.00**		**494’000.00**		**289’132.88**	
3205	**Polizeikorps**	**1’102’300.00**		**494’000.00**		**289’132.88**	
	Nettoinvestition		*1’102’300.00*		*494’000.00*		*289’132.88*
50	Sachanlagen	1’102’300.00		494’000.00		289’132.88	
35	**Sozialamt**			**174’000.00**			
	Nettoinvestition				*174’000.00*		
353	**Soziale Dienste Asyl**			**174’000.00**			
3531	**Soziale Dienste Asyl Status S (Schutzbedürftige)**			**174’000.00**			
	Nettoinvestition				*174’000.00*		
50	Sachanlagen			174’000.00			
38	**Gesundheitsamt**	**1’285’000.00**		**110’000.00**		**1’442’229.14**	
	Nettoinvestition		*1’285’000.00*		*110’000.00*		*1’442’229.14*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
382	**Spitalversorgung**	**1’285’000.00**		**110’000.00**		**1’442’229.14**	
3820	**Akutversorgung Standort Sarnen**	**1’285’000.00**		**110’000.00**		**1’442’229.14**	
	Nettoinvestition		*1’285’000.00*		*110’000.00*		*1’442’229.14*
56	Eigene Investitionsbeiträge	1’285’000.00		110’000.00		1’442’229.14	
4	**Volkswirtschaftsdepartement**	**5’608’000.00**	**3’432’000.00**	**5’468’000.00**	**3’207’000.00**	**10’832’270.63**	**5’844’290.00**
	Nettoinvestition		*2’176’000.00*		*2’261’000.00*		*4’987’980.63*
40	**Departementssekretariat**					**738’201.23**	
	Nettoinvestition						*738’201.23*
401	**Sozialversicherungen/Ausgleichskasse**					**738’201.23**	
4013	**Prämienverbilligung**					**738’201.23**	
	Nettoinvestition						*738’201.23*
56	Eigene Investitionsbeiträge					738’201.23	
41	**Volkswirtschaftsamt**	**3’558’000.00**	**2’332’000.00**	**3’533’000.00**	**2’307’000.00**	**7’921’146.75**	**4’787’941.00**
	Nettoinvestition		*1’226’000.00*		*1’226’000.00*		*3’133’205.75*
410	**Volkswirtschaftsamt**	**3’558’000.00**	**2’332’000.00**	**3’533’000.00**	**2’307’000.00**	**7’921’146.75**	**4’787’941.00**
4101	**Regionalpolitik**	**3’558’000.00**	**2’332’000.00**	**3’533’000.00**	**2’307’000.00**	**7’921’146.75**	**4’787’941.00**
	Nettoinvestition		*1’226’000.00*		*1’226’000.00*		*3’133’205.75*
54	Darlehen	1’500’000.00		1’500’000.00		3’327’272.75	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	2’058’000.00		2’033’000.00		4’593’874.00	
64	Rückzahlung von Darlehen		274’000.00		274’000.00		194’067.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		2’058’000.00		2’033’000.00		4’593’874.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
43	**Amt für Landwirtschaft und Umwelt**	**2’050’000.00**	**1’100’000.00**	**1’935’000.00**	**900’000.00**	**2’172’922.65**	**1’056’349.00**
	Nettoinvestition		*950’000.00*		*1’035’000.00*		*1’116’573.65*
431	**Beratung und Strukturverbesserungen**	**2’050’000.00**	**1’100’000.00**	**1’850’000.00**	**900’000.00**	**1’974’718.00**	**1’056’349.00**
4312	**Strukturverbesserungen**	**2’050’000.00**	**1’100’000.00**	**1’850’000.00**	**900’000.00**	**1’974’718.00**	**1’056’349.00**
	Nettoinvestition		*950’000.00*		*950’000.00*		*918’369.00*
56	Eigene Investitionsbeiträge	950’000.00		950’000.00		975’753.00	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	1’100’000.00		900’000.00		998’965.00	
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		1’100’000.00		900’000.00		1’056’349.00
432	**Landwirtschaftliche Beiträge**			**85’000.00**		**198’204.65**	
4321	**Direktzahlungen**			**85’000.00**		**198’204.65**	
	Nettoinvestition				*85’000.00*		*198’204.65*
52	Immaterielle Anlagen			85’000.00		198’204.65	
5	**Bildungs- und Kulturdepartement**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**
	Nettoinvestition					*21’106.30*	
50	**Departementssekretariat**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**
	Nettoinvestition					*21’106.30*	
500	**Departementssekretariat**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**
5002	**Stipendien und Studiendarlehen**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**
	Nettoinvestition					*21’106.30*	
54	Darlehen	100’000.00		150’000.00		61’990.00	
64	Rückzahlung von Darlehen		100’000.00		150’000.00		83’096.30

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	**Bau- und Raumentwicklungsdepartement**	**99’288’000.00**	**73’091’000.00**	**114’468’000.00**	**87’817’000.00**	**103’480’417.62**	**73’962’800.56**
	Nettoinvestition		*26’197’000.00*		*26’651’000.00*		*29’517’617.06*
61	**Tiefbauamt TBA**	**62’863’000.00**	**54’099’000.00**	**63’869’000.00**	**57’123’000.00**	**52’296’533.87**	**45’203’686.48**
	Nettoinvestition		*8’764’000.00*		*6’746’000.00*		*7’092’847.39*
610	**Kantonsstrassen**	**8’911’000.00**	**1’911’000.00**	**5’877’000.00**	**1’045’000.00**	**6’372’159.24**	**808’175.15**
6103	**Strassenbetrieb und Unterhalt (Strasseninspektorat)**	**1’800’000.00**		**2’000’000.00**		**1’990’228.95**	
	Nettoinvestition		*1’800’000.00*		*2’000’000.00*		*1’990’228.95*
50	Sachanlagen	1’800’000.00		2’000’000.00		1’990’228.95	
6105	**Strassenbauprojekte**	**7’111’000.00**	**1’911’000.00**	**3’877’000.00**	**1’045’000.00**	**4’381’930.29**	**808’175.15**
	Nettoinvestition		*5’200’000.00*		*2’832’000.00*		*3’573’755.14*
50	Sachanlagen	7’111’000.00		3’877’000.00		4’381’930.29	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1’911’000.00		1’045’000.00		808’175.15
611	**Nationalstrassen**	**53’952’000.00**	**52’188’000.00**	**57’992’000.00**	**56’078’000.00**	**45’924’374.63**	**44’395’511.33**
6113	**Nationalstrasse A8**	**53’952’000.00**	**52’188’000.00**	**57’992’000.00**	**56’078’000.00**	**45’924’374.63**	**44’395’511.33**
	Nettoinvestition		*1’764’000.00*		*1’914’000.00*		*1’528’863.30*
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	53’952’000.00		57’992’000.00		45’924’374.63	
61	Rückerstattungen		52’188’000.00		56’078’000.00		44’395’511.33
62	**Amt für Wald und Landschaft**	**28’600’000.00**	**18’762’000.00**	**42’974’000.00**	**30’694’000.00**	**39’075’744.98**	**28’742’449.08**
	Nettoinvestition		*9’838’000.00*		*12’280’000.00*		*10’333’295.90*
621	**Wald und Natur**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**5’993’298.65**	**3’459’331.95**
6214	**Wald**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**5’993’298.65**	**3’459’331.95**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoinvestition		*3'074'000.00*		*3'074'000.00*		*2'533'966.70*
56	Eigene Investitionsbeiträge	3'074'000.00		3'074'000.00		2'533'966.70	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'017'000.00		4'017'000.00		3'459'331.95	
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		4'017'000.00		4'017'000.00		3'459'331.95
622	**Naturgefahren und Wasserbau**	**20'499'000.00**	**14'095'000.00**	**34'343'000.00**	**25'702'000.00**	**32'046'295.93**	**24'635'249.23**
6225	**Naturgefahren WaG**	**731'000.00**	**361'000.00**	**1'786'000.00**	**886'000.00**	**333'864.25**	**134'058.81**
	Nettoinvestition		*370'000.00*		*900'000.00*		*199'805.44*
56	Eigene Investitionsbeiträge	370'000.00		900'000.00		199'805.44	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	361'000.00		886'000.00		134'058.81	
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		361'000.00		886'000.00		134'058.81
6226	**Naturgefahren WBG**	**8'809'000.00**	**6'309'000.00**	**8'557'000.00**	**6'030'000.00**	**6'982'588.43**	**4'781'101.32**
	Nettoinvestition		*2'500'000.00*		*2'527'000.00*		*2'201'487.11*
56	Eigene Investitionsbeiträge	2'500'000.00		2'527'000.00		2'198'114.06	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	6'309'000.00		6'030'000.00		4'784'474.37	
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		6'309'000.00		6'030'000.00		4'781'101.32
6228	**Wasserbauprojekt Sarneraatal**	**7'250'000.00**	**5'130'000.00**	**19'470'000.00**	**15'375'000.00**	**20'997'275.20**	**17'040'776.30**
	Nettoinvestition		*2'120'000.00*		*4'095'000.00*		*3'956'498.90*
50	Sachanlagen	7'250'000.00		19'470'000.00		20'997'275.20	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		5'130'000.00		15'375'000.00		17'040'776.30
6229	**Gefahrenabwehr nach Unwetterereignissen**	**3'709'000.00**	**2'295'000.00**	**4'530'000.00**	**3'411'000.00**	**3'732'568.05**	**2'679'312.80**
	Nettoinvestition		*1'414'000.00*		*1'119'000.00*		*1'053'255.25*
56	Eigene Investitionsbeiträge	1'414'000.00		1'119'000.00		1'053'255.25	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'295'000.00		3'411'000.00		2'679'312.80	
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		2'295'000.00		3'411'000.00		2'679'312.80

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
623	**Wasserbauprojekte Kanton**	**1’010’000.00**	**650’000.00**	**1’540’000.00**	**975’000.00**	**1’036’150.40**	**647’867.90**
6230	**Wasserbauprojekte Kanton**	**1’010’000.00**	**650’000.00**	**1’540’000.00**	**975’000.00**	**1’036’150.40**	**647’867.90**
	Nettoinvestition		*360’000.00*		*565’000.00*		*388’282.50*
50	Sachanlagen	1’010’000.00		1’540’000.00		1’036’150.40	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		650’000.00		975’000.00		647’867.90
63	**Amt für Raumentwicklung und Energie**	**60’000.00**		**605’000.00**		**44’570.15**	**16’665.00**
	Nettoinvestition		*60’000.00*		*605’000.00*		*27’905.15*
631	**Raumentwicklung und Energie**	**60’000.00**		**605’000.00**		**44’570.15**	**16’665.00**
6314	**Öffentlicher Verkehr**						**10’257.00**
	Nettoinvestition					*10’257.00*	
64	Rückzahlung von Darlehen						10’257.00
6316	**Umsetzung Energie- und Klimakonzept**	**60’000.00**		**605’000.00**		**44’570.15**	**6’408.00**
	Nettoinvestition		*60’000.00*		*605’000.00*		*38’162.15*
50	Sachanlagen	60’000.00		605’000.00		44’570.15	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						6’408.00
64	**Hochbauamt HBA**	**7’765’000.00**	**230’000.00**	**7’020’000.00**		**12’063’568.62**	
	Nettoinvestition		*7’535’000.00*		*7’020’000.00*		*12’063’568.62*
640	**Hochbau und Liegenschaften**	**7’765’000.00**	**230’000.00**	**7’020’000.00**		**12’063’568.62**	
6402	**Hochbauprojekte**	**7’765’000.00**	**230’000.00**	**7’020’000.00**		**12’063’568.62**	
	Nettoinvestition		*7’535’000.00*		*7’020’000.00*		*12’063’568.62*
50	Sachanlagen	7’765’000.00		7’020’000.00		12’063’568.62	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		230’000.00				
9	**Gerichte**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**
	Nettoinvestition					*36’941’723.75*	
99	**Abschluss**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**
	Nettoinvestition					*36’941’723.75*	
990	**Abschluss**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**
9990	**Abschluss**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**
	Nettoinvestition					*36’941’723.75*	
59	Übertrag an Bilanz					79’890’187.86	
69	Übertrag an Bilanz						116’831’911.61
		108’300’300.00	**76’623’000.00**	**121’521’700.00**	**91’174’000.00**	**196’722’099.47**	**196’722’099.47**
	Nettoinvestition		**31’677’300.00**		**30’347’700.00**		
		108’300’300.00	**108’300’300.00**	**121’521’700.00**	**121’521’700.00**	**196’722’099.47**	**196’722’099.47**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**31’756’350.00**	**14’986’500.00**	**31’136’260.00**	**29’950’080.00**	**29’037’579.85**	**13’295’942.10**
01	Legislative und Exekutive	2’126’500.00	35’500.00	2’224’770.00	41’500.00	2’198’011.58	37’685.10
02	Allgemeine Dienste	29’629’850.00	14’951’000.00	28’911’490.00	29’908’580.00	26’839’568.27	13’258’257.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**36’232’800.00**	**21’166’200.00**	**34’491’160.00**	**20’500’100.00**	**32’924’099.89**	**21’479’461.00**
11	Öffentliche Sicherheit	15’058’300.00	11’922’400.00	14’471’310.00	12’027’200.00	13’597’001.09	12’357’855.56
12	Rechtssprechung	8’004’000.00	2’114’000.00	7’349’350.00	1’968’700.00	6’976’070.37	2’155’638.08
13	Strafvollzug	1’817’500.00	245’200.00	1’776’800.00	277’800.00	1’595’645.14	218’197.70
14	Allgemeines Rechtswesen	6’086’500.00	3’233’200.00	6’132’250.00	3’120’400.00	5’682’087.88	3’190’886.87
15	Feuerwehr	2’471’000.00	2’394’500.00	2’208’700.00	2’026’700.00	2’610’941.15	2’515’323.52
16	Verteidigung	2’795’500.00	1’256’900.00	2’552’750.00	1’079’300.00	2’462’354.26	1’041’559.27
2	**BILDUNG**	**65’354’100.00**	**14’730’200.00**	**64’822’860.00**	**14’288’860.00**	**63’075’540.99**	**13’701’386.59**
21	Obligatorische Schule	3’236’400.00	294’500.00	3’202’520.00	381’300.00	3’258’796.41	750’325.55
22	Sonderschulen	10’500’400.00	845’800.00	10’638’900.00	867’000.00	10’017’244.32	716’471.75
23	Berufliche Grundbildung	19’451’600.00	10’321’200.00	19’495’150.00	10’086’460.00	18’521’771.34	9’725’925.50
25	Allgemeinbildende Schulen	14’181’000.00	1’700’100.00	13’955’550.00	1’231’400.00	13’799’415.15	1’109’302.08
26	Höhere Berufsbildung	2’322’100.00		2’300’000.00		2’292’356.80	
27	Hochschulen	12’232’300.00	10’000.00	11’831’700.00	200.00	11’974’264.49	15’482.40
29	Übriges Bildungswesen	3’430’300.00	1’558’600.00	3’399’040.00	1’722’500.00	3’211’692.48	1’383’879.31
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**6’862’400.00**	**4’425’200.00**	**6’886’350.00**	**4’402’400.00**	**7’626’360.41**	**5’113’447.50**
31	Kulturerbe	1’356’200.00	403’200.00	1’352’000.00	403’200.00	2’028’012.47	1’101’641.20
32	Übrige Kultur	2’994’400.00	3’362’000.00	3’289’700.00	3’306’500.00	3’524’678.10	3’327’125.20
34	Sport und Freizeit	2’511’800.00	660’000.00	2’244’650.00	692’700.00	2’073’669.84	684’681.10
4	**GESUNDHEIT**	**57’956’200.00**	**888’500.00**	**51’797’840.00**	**838’500.00**	**58’317’577.48**	**909’766.36**

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	53’798’000.00	105’000.00	47’693’000.00	70’000.00	54’657’685.98	161’239.35
43	Gesundheitsprävention	357’800.00	113’000.00	378’490.00	123’000.00	342’034.35	122’512.00
49	Übriges Gesundheitswesen	3’800’400.00	670’500.00	3’726’350.00	645’500.00	3’317’857.15	626’015.01
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**73’785’500.00**	**36’267’300.00**	**72’732’400.00**	**36’448’500.00**	**71’033’289.92**	**35’515’161.20**
51	Krankheit und Unfall	25’154’000.00	17’718’000.00	24’363’800.00	17’714’000.00	23’631’239.28	16’487’135.85
53	Alter und Hinterlassene	19’000’000.00	5’478’800.00	18’812’900.00	5’140’400.00	17’979’096.30	5’159’002.00
54	Familie und Jugend	16’699’700.00	4’396’000.00	16’278’300.00	4’030’300.00	16’447’817.26	4’246’227.40
55	Arbeitslosigkeit	867’400.00	290’500.00	828’700.00	268’000.00	742’556.19	294’672.55
57	Sozialhilfe und Asylwesen	12’014’400.00	8’384’000.00	12’398’700.00	9’295’800.00	12’182’580.89	9’328’123.40
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	50’000.00		50’000.00		50’000.00	
6	**VERKEHR**	**34’564’100.00**	**15’217’100.00**	**32’255’580.00**	**14’955’100.00**	**31’499’306.66**	**15’059’970.95**
61	Strassenverkehr	22’922’800.00	12’761’300.00	22’448’580.00	12’732’680.00	22’419’393.41	12’921’949.58
62	Öffentlicher Verkehr	11’641’300.00	2’455’800.00	9’807’000.00	2’222’420.00	9’079’913.25	2’138’021.37
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**13’323’800.00**	**9’780’100.00**	**13’275’200.00**	**9’626’900.00**	**12’175’258.87**	**9’724’012.17**
74	Verbauungen	8’100’300.00	8’071’300.00	8’068’400.00	7’901’500.00	7’581’381.77	7’930’977.86
75	Arten- und Landschaftsschutz	1’490’500.00	965’000.00	1’499’900.00	1’005’000.00	1’438’229.08	928’197.11
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	292’300.00	10’000.00	284’100.00	25’000.00	271’909.23	26’620.00
77	Übriger Umweltschutz	1’630’900.00	618’800.00	1’608’600.00	580’400.00	1’612’045.37	820’367.20
79	Raumordnung	1’809’800.00	115’000.00	1’814’200.00	115’000.00	1’271’693.42	17’850.00
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**45’163’700.00**	**59’366’000.00**	**44’532’650.00**	**53’637’800.00**	**44’075’244.63**	**59’162’274.89**
81	Landwirtschaft	34’124’800.00	31’863’700.00	34’099’100.00	31’779’100.00	34’181’767.31	32’138’368.60
82	Forstwirtschaft	2’713’100.00	397’700.00	2’626’100.00	401’100.00	2’399’242.30	416’363.20
83	Jagd und Fischerei	672’900.00	633’100.00	675’600.00	666’100.00	692’667.44	658’327.30
85	Industrie, Gewerbe, Handel	7’652’900.00	2’511’500.00	7’131’850.00	2’518’500.00	6’801’567.58	2’838’439.85

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
86	Banken		21’160’000.00		15’260’000.00		20’097’442.94
87	Brennstoffe und Energie		2’800’000.00		3’013’000.00		3’013’333.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**20’258’600.00**	**210’778’000.00**	**21’056’800.00**	**190’709’000.00**	**24’342’337.53**	**200’145’173.47**
91	Steuern	770’000.00	129’900’000.00	770’000.00	125’630’000.00	-250’670.30	120’399’506.22
93	Finanz- und Lastenausgleich	15’876’000.00	31’474’000.00	16’825’000.00	16’979’000.00	20’229’506.35	31’278’956.45
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		29’970’000.00		28’610’000.00		28’523’335.09
95	Übrige Ertragsanteile	2’839’500.00	16’953’000.00	2’846’300.00	16’943’000.00	2’815’125.40	16’816’969.75
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	773’100.00	2’481’000.00	615’500.00	2’547’000.00	1’548’376.08	3’593’045.75
99	Nicht aufgeteilte Posten						-466’639.79
		385’257’550.00	**387’605’100.00**	**372’987’100.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**
	Gesamtergebnis	**2’347’550.00**		**2’370’140.00**			
		387’605’100.00	**387’605’100.00**	**375’357’240.00**	**375’357’240.00**	**374’106’596.23**	**374’106’596.23**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	**Räte/Staatskanzlei**	**5’962’000.00**	**805’400.00**	**6’053’310.00**	**853’100.00**	**5’926’427.96**	**1’019’590.77**
	Nettoergebnis		*5’156’600.00*		*5’200’210.00*		*4’906’837.19*
10	**Kantonsrat (Gesetzgebende Behörde)**	**601’000.00**		**586’070.00**		**584’403.13**	
	Nettoergebnis		*601’000.00*		*586’070.00*		*584’403.13*
100	**Kantonsrat**	**601’000.00**		**586’070.00**		**584’403.13**	
1000	**Kantonsrat**	**601’000.00**		**586’070.00**		**584’403.13**	
	Nettoergebnis		*601’000.00*		*586’070.00*		*584’403.13*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	167’000.00		158’706.00		162’737.50	
3010.00	Personal: Besoldungen	107’900.00		106’200.00		106’188.35	
3040.00	Familienzulagen	2’300.00		2’300.00		2’250.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	20’500.00		20’400.00		17’183.95	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	11’700.00		10’700.00		10’554.70	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	700.00		700.00		743.00	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’000.00		2’000.00		160.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	2’400.00		3’500.00		2’925.00	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	250.00		210.00		210.00	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	4’300.00		4’300.00		86.80	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	13’750.00		13’750.00		13’990.25	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	250.00		250.00		250.00	
3130.05	Porti	400.00		400.00		164.90	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Datenschutzstelle					94’220.60	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	85’000.00		85’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	36’000.00		35’400.00		31’342.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1’000.00				1’043.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	37’700.00		35’654.00		37’718.10	
3170.01	Repräsentationsentschädigungen	4’800.00		4’800.00		4’800.00	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	36’500.00		32’500.00		31’296.98	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	1’350.00		1’500.00		1’338.00	
3635.04	Fraktionsentschädigungen	23’400.00		26’000.00		23’400.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	41’800.00		41’800.00		41’800.00	
12	**Regierungsrat**	**1’525’500.00**	**35’500.00**	**1’638’700.00**	**41’500.00**	**1’613’608.45**	**37’685.10**
	Nettoergebnis		*1’490’000.00*		*1’597’200.00*		*1’575’923.35*
120	**Regierungsrat**	**1’525’500.00**	**35’500.00**	**1’638’700.00**	**41’500.00**	**1’613’608.45**	**37’685.10**
1200	**Regierungsrat**	**1’525’500.00**	**35’500.00**	**1’638’700.00**	**41’500.00**	**1’613’608.45**	**37’685.10**
	Nettoergebnis		*1’490’000.00*		*1’597’200.00*		*1’575’923.35*
3000.00	Behördenbesoldung/Gerichtspräsidium	1’021’600.00		1’015’900.00		1’015’872.00	
3040.00	Familienzulagen	4’800.00		6’000.00		8’600.00	
3049.05	Funktionszulage	12’000.00		12’000.00		12’000.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	77’200.00		77’000.00		77’133.05	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	161’600.00		158’100.00		173’064.65	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	6’400.00		6’500.00		6’734.10	
3060.00	Besoldungsnachgenuss	243’000.00		243’000.00		236’383.80	
3060.01	Entnahme Rückstellung Besoldungsnachgenuss	-243’000.00		-243’000.00		-236’383.80	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	10’000.00		10’000.00		10’738.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					59.00	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					79’971.35	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)			100’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	15’600.00		16’400.00		15’720.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	80’000.00		80’000.00		75’332.40	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	50’000.00		56’500.00		52’074.90	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	51’100.00		65’100.00		51’109.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	35’200.00		35’200.00		35’200.00	
4260.01	Vergütungen Verwaltungsratsmandate		35’500.00		41’500.00		37’685.10
14	**Staatskanzlei**	**1’655’100.00**	**629’000.00**	**1’687’340.00**	**716’000.00**	**1’815’008.68**	**953’140.87**
	Nettoergebnis		*1’026’100.00*		*971’340.00*		*861’867.81*
140	**Kanzleistab**	**736’700.00**		**733’740.00**		**630’064.22**	
1400	**Stab und Information**	**736’700.00**		**733’740.00**		**630’064.22**	
	Nettoergebnis		*736’700.00*		*733’740.00*		*630’064.22*
3010.00	Personal: Besoldungen	475’000.00		462’500.00		422’604.60	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	1’000.00		1’000.00			
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	22’000.00					
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-231.80	
3040.00	Familienzulagen	2’400.00		1’200.00		2’400.00	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen					37.50	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	38’600.00		35’700.00		32’734.45	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	60’900.00		58’500.00		55’627.20	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’200.00		2’800.00		2’775.25	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	6’000.00		3’000.00		2’729.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	500.00		1’000.00		130.47	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	800.00		800.00		548.00	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen			2’000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)			2’000.00			
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’000.00		1’007.70	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					30’964.10	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	30’000.00		30’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	51’500.00		88’900.00		38’693.12	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’500.00		1’000.00		1’485.27	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	3’000.00		3’000.00		2’842.60	
3630.05	Periodische Beitragsleistungen an Bund	1’000.00		1’000.00		1’000.00	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	800.00		800.00		876.70	
3631.25	Periodische Beitragsleistungen an Kantone	8’600.00		8’600.00		5’100.06	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	2’400.00		2’440.00		2’240.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	26’500.00		26’500.00		26’500.00	
142	**Kanzleisekretariat**	**918’400.00**	**629’000.00**	**953’600.00**	**716’000.00**	**1’184’944.46**	**953’140.87**
1420	**Sekretariat Regierungsrat und Kantonsrat**	**354’600.00**	**79’000.00**	**347’300.00**	**25’000.00**	**297’242.33**	**56’869.40**
	Nettoergebnis		*275’600.00*		*322’300.00*		*240’372.93*
3010.00	Personal: Besoldungen	204’700.00		201’700.00		197’020.10	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-9’929.10	
3040.00	Familienzulagen	1’400.00		1’400.00		1’350.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	16’100.00		15’900.00		15’121.95	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	22’400.00		20’600.00		21’246.15	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’300.00		1’400.00		1’287.80	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’000.00		2’000.00			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					200.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	8’200.00		8’800.00		7’539.23	
3102.01	Druckkosten für öffentliche Publikationen	33’800.00					

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	200.00		200.00			
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	800.00		800.00		2’001.85	
3130.05	Porti	3’000.00		3’000.00		-204.75	
3133.05	Informatikaufwand	23’600.00		53’800.00		23’805.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten			600.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	500.00		500.00		704.10	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					500.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	36’600.00		36’600.00		36’600.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		25’000.00		25’000.00		56’854.40
4240.11	Inserate und amtliche Publikationen		54’000.00				
4250.00	Drucksachenverkäufe						24.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						-9.00
1422	**Amtsblatt**			**40’500.00**	**51’000.00**	**392’721.83**	**344’531.28**
	Nettoergebnis			*10’500.00*			*48’190.55*
3100.00	Büromaterial, Drucksachen					1’049.03	
3102.00	Abonnementsverwaltung					4’142.91	
3102.01	Druckkosten für öffentliche Publikationen (Publikationsgebühren)			40’500.00		269’995.77	
3130.05	Porti					98’463.79	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren					150.16	
3133.05	Informatikaufwand					18’920.17	
4240.11	Inserate und amtliche Publikationen				51’000.00		148’342.45
4240.12	Abonnemente Amtsblatt						196’188.83
1423	**Passbüro**	**563’800.00**	**550’000.00**	**565’800.00**	**640’000.00**	**494’980.30**	**551’740.19**
	Nettoergebnis		*13’800.00*	*74’200.00*		*56’759.89*	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Personal: Besoldungen	173’000.00		169’000.00		146’012.60	
3040.00	Familienzulagen	4’800.00		4’800.00		4’800.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	13’600.00		13’300.00		11’504.80	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	13’900.00		12’600.00		13’022.25	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’100.00		1’100.00		979.00	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’500.00		1’500.00		400.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	800.00		800.00		943.45	
3101.00	Anschaffung von Formularen (Ausweise)	285’000.00		330’000.00		285’842.20	
3133.05	Informatikaufwand	57’500.00		20’600.00		19’491.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	600.00		100.00		186.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	500.00		500.00		699.00	
3611.01	Entschädigung Kanton Luzern für Notpässe	1’500.00		1’500.00		1’500.00	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	1’000.00		1’000.00		600.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	9’000.00		9’000.00		9’000.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		550’000.00		640’000.00		551’740.19
16	**Rechtsdienst**	**690’200.00**		**847’400.00**		**735’743.15**	
	Nettoergebnis		*690’200.00*		*847’400.00*		*735’743.15*
160	**Rechtsdienst**	**690’200.00**		**847’400.00**		**735’743.15**	
1600	**Rechtsdienst**	**690’200.00**		**847’400.00**		**735’743.15**	
	Nettoergebnis		*690’200.00*		*847’400.00*		*735’743.15*
3010.00	Personal: Besoldungen	457’700.00		475’200.00		511’563.90	
3040.00	Familienzulagen	10’800.00		9’000.00		8’400.00	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen					17.05	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	35’600.00		37’000.00		39’951.25	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	58’200.00		54’500.00		61’439.05	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’000.00		3’100.00		3’395.05	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	3’500.00		7’200.00		3’152.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					200.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	6’000.00		6’000.00		5’863.80	
3102.02	Abstimmungen: Druckkosten, Erläuterungen und Abstimmungsmaterial	53’800.00		155’100.00		29’180.50	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	3’300.00		3’300.00		2’714.25	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	400.00		400.00		428.60	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	200.00				75.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		400.00		250.00	
3130.05	Porti	100.00		100.00		20.40	
3133.05	Informatikaufwand	35’200.00		74’800.00		47’957.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige	700.00				657.40	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	400.00		400.00			
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	400.00		300.00		409.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’500.00		1’500.00		992.20	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	900.00		900.00		876.70	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	200.00		200.00		200.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	18’000.00		18’000.00		18’000.00	
17	**Staatsarchiv**	**1’032’300.00**	**115’500.00**	**853’700.00**	**70’500.00**	**738’183.51**	**3’909.00**
	Nettoergebnis		*916’800.00*		*783’200.00*		*734’274.51*
170	**Staatsarchiv**	**1’032’300.00**	**115’500.00**	**853’700.00**	**70’500.00**	**738’183.51**	**3’909.00**
1700	**Staatsarchiv**	**1’032’300.00**	**115’500.00**	**853’700.00**	**70’500.00**	**738’183.51**	**3’909.00**
	Nettoergebnis		*916’800.00*		*783’200.00*		*734’274.51*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Personal: Besoldungen	526’800.00		479’900.00		413’772.90	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	10’000.00		10’000.00			
3040.00	Familienzulagen	6’000.00		3’600.00		6’200.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	41’600.00		38’300.00		32’603.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	55’100.00		47’800.00		46’442.95	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’500.00		3’000.00		2’776.65	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’500.00		2’500.00		394.83	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	12’000.00		16’000.00		1’851.23	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	3’000.00		3’000.00		2’827.05	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen			2’000.00			
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)			6’000.00		195.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	500.00		500.00		250.00	
3130.05	Porti	100.00		100.00		38.20	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					44’381.65	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	30’000.00		30’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	241’200.00		111’100.00		87’460.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’000.00		2’000.00		1’323.50	
3630.05	Periodische Beitragsleistungen an Bund	6’900.00		6’800.00		6’776.00	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	2’000.00		2’000.00		1’790.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	89’100.00		89’100.00		89’100.00	
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse						3’000.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		500.00		500.00		909.00
4612.00	Gemeindebeiträge		115’000.00		70’000.00		
18	**Finanzkontrolle**	**457’900.00**	**25’400.00**	**440’100.00**	**25’100.00**	**439’481.04**	**24’855.80**
	Nettoergebnis		*432’500.00*		*415’000.00*		*414’625.24*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
180	**Finanzkontrolle**	**457’900.00**	**25’400.00**	**440’100.00**	**25’100.00**	**439’481.04**	**24’855.80**
1800	**Finanzkontrolle**	**457’900.00**	**25’400.00**	**440’100.00**	**25’100.00**	**439’481.04**	**24’855.80**
	Nettoergebnis		*432’500.00*		*415’000.00*		*414’625.24*
3010.00	Personal: Besoldungen	324’800.00		314’400.00		311’160.70	
3040.00	Familienzulagen	1’200.00					
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	25’300.00		24’600.00		24’363.10	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	34’300.00		31’100.00		30’002.10	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’100.00		2’100.00		2’071.55	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	10’000.00		10’000.00		3’742.10	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	500.00		500.00			
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’200.00		1’200.00		1’251.99	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	600.00				1’392.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		300.00		250.00	
3130.05	Porti	100.00		100.00		2.00	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					39’294.40	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	5’800.00		8’800.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	25’000.00		22’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	8’900.00		7’200.00		8’930.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		3’000.00		1’421.10	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen					800.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	14’800.00		14’800.00		14’800.00	
4309.00	Arbeiten für Dritte		18’400.00		18’100.00		17’688.00
4312.00	Rückvergütung Nationalstrasse		7’000.00		7’000.00		7’167.80
2	**Finanzdepartement**	**48’439’300.00**	**240’509’800.00**	**49’606’350.00**	**209’844’800.00**	**51’382’995.22**	**224’754’093.88**
	Nettoergebnis	*192’070’500.00*		*160’238’450.00*		*173’371’098.66*	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
20	**Departementssekretariat**	**2’262’300.00**	**4’500.00**	**2’035’100.00**	**2’000.00**	**1’926’259.85**	**4’750.00**
	Nettoergebnis		*2’257’800.00*		*2’033’100.00*		*1’921’509.85*
200	**Departementssekretariat**	**2’262’300.00**	**4’500.00**	**2’035’100.00**	**2’000.00**	**1’926’259.85**	**4’750.00**
2000	**Departementsdienste FD**	**2’262’300.00**	**4’500.00**	**2’035’100.00**	**2’000.00**	**1’926’259.85**	**4’750.00**
	Nettoergebnis		*2’257’800.00*		*2’033’100.00*		*1’921’509.85*
3010.00	Personal: Besoldungen	460’200.00		383’700.00		289’297.30	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	35’600.00		29’900.00		22’426.95	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	50’100.00		40’500.00		34’913.95	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’600.00		2’600.00		1’902.60	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’000.00		1’000.00		1’989.51	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	500.00		500.00		713.90	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	2’000.00		1’650.00		2’090.25	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	2’000.00					
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	650.00		650.00		818.60	
3130.05	Porti	500.00		500.00		721.90	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					30’274.50	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	90’000.00		55’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)			10’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	14’200.00		15’500.00		14’100.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5’000.00		5’100.00		9’288.55	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	3’000.00		3’000.00		637.75	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	3’250.00		3’400.00		765.79	
3634.30	Laboratorium der Urkantone	1’551’600.00		601’000.00		616’105.00	
3634.31	Veterinärdienst der Urkantone			841’000.00		861’350.00	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	8’300.00		8’300.00		7’063.30	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	31’800.00		31’800.00		31’800.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		4’500.00		2’000.00		4’750.00
22	**Personalamt**	**1’644’700.00**	**11’000.00**	**1’528’540.00**	**11’000.00**	**949’028.70**	**10’354.25**
	Nettoergebnis		*1’633’700.00*		*1’517’540.00*		*938’674.45*
220	**Personalverwaltung**	**1’644’700.00**	**11’000.00**	**1’528’540.00**	**11’000.00**	**949’028.70**	**10’354.25**
2200	**Personalamt**	**1’644’700.00**	**11’000.00**	**1’528’540.00**	**11’000.00**	**949’028.70**	**10’354.25**
	Nettoergebnis		*1’633’700.00*		*1’517’540.00*		*938’674.45*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	600.00		600.00		540.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	477’800.00		457’100.00		426’260.25	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	39’000.00		39’000.00		6’212.40	
3010.12	Beschützende Arbeitsplätze			25’000.00			
3010.50	Leistungsprämien	112’200.00		103’000.00		99’800.00	
3010.80	Lohnsummenentwicklung (Verwaltung)	652’700.00		597’000.00			
3010.81	Fluktuationsgewinne und Vakanzen	-500’000.00		-500’000.00			
3020.80	Lohnsummenentwicklung (Lehrpersonen)	188’900.00		174’000.00			
3040.00	Familienzulagen	3’300.00		2’100.00		1’700.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	40’300.00		38’400.00		34’214.45	
3050.80	Lohnsummenentwicklung Sozialversicherungsbeiträge	67’300.00		61’680.00			
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	49’800.00		48’000.00		47’721.60	
3051.80	Lohnsummenentwicklung Personalversicherungsbeiträge	117’700.00		107’940.00			
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’300.00		3’100.00		4’733.45	
3053.80	Lohnsummenentwicklung Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’500.00		3’500.00			
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	37’250.00		37’450.00		29’423.35	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3090.05	Ausbildung der Auszubildenden	36’200.00		31’120.00		32’805.40	
3091.00	Personalwerbung, Inserate, Spesenersatz	75’950.00		73’650.00		66’054.17	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	84’000.00		69’800.00		65’924.48	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	1’500.00		1’500.00		1’106.76	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					2’330.40	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		300.00		289.75	
3130.05	Porti	500.00		500.00		737.85	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					52’152.49	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	60’000.00		60’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	74’100.00		74’900.00		58’623.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	300.00		400.00		327.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’500.00		2’800.00		2’371.90	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	400.00		400.00		400.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	15’300.00		15’300.00		15’300.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		11’000.00		11’000.00		10’354.25
24	**Finanzverwaltung**	**36’566’200.00**	**240’260’000.00**	**38’328’900.00**	**209’607’500.00**	**40’811’691.71**	**224’494’485.93**
	Nettoergebnis	*203’693’800.00*		*171’278’600.00*		*183’682’794.22*	
240	**Finanzverwaltung**	**2’331’400.00**	**5’473’000.00**	**3’154’200.00**	**458’500.00**	**2’371’315.17**	**443’399.39**
2400	**Finanzverwaltung**	**1’039’800.00**	**57’000.00**	**976’700.00**	**57’500.00**	**1’066’363.87**	**56’547.23**
	Nettoergebnis		*982’800.00*		*919’200.00*		*1’009’816.64*
3010.00	Personal: Besoldungen	551’300.00		532’400.00		537’677.05	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne					312.00	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	19’500.00		19’500.00		7’600.85	
3040.00	Familienzulagen	4’800.00		4’800.00		4’800.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	44’200.00		43’000.00		42’478.25	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	61’900.00		54’600.00		57’561.35	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’700.00		3’700.00		3’609.95	
3064.00	Überbrückungsrente			16’400.00		17’872.80	
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente			-16’400.00		-17’872.80	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	6’000.00		7’000.00		6’375.40	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500.00		500.00		1’309.60	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	4’500.00		4’500.00		4’614.86	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					61.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’000.00		5’083.25	
3130.05	Porti	3’000.00		3’000.00		2’530.55	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	2’000.00		2’000.00		1’949.31	
3130.15	Inkasso- und Betreibungskosten	15’000.00		15’000.00		15’879.20	
3133.05	Informatikaufwand	267’700.00		231’000.00		310’021.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	800.00		800.00		761.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’000.00		2’000.00		2’356.90	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	13’000.00		13’000.00		22’839.25	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00		143.10	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	38’400.00		38’400.00		38’400.00	
4312.01	Verwaltungskostenvergütung		4’000.00		4’000.00		3’907.85
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		44’000.00		44’000.00		43’521.38
4910.00	Verrechnung Besoldungsanteile		9’000.00		9’500.00		9’118.00
2402	**Allgemeine Auslagen/Einnahme der Gesamtverwaltung**	**1’291’600.00**	**5’416’000.00**	**2’177’500.00**	**401’000.00**	**1’304’951.30**	**386’852.16**
	Nettoergebnis	*4’124’400.00*			*1’776’500.00*		*918’099.14*
3010.00	Personal: Besoldungen; Abgrenzung Gleitzeit, Nachzahlungen					-36’061.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung	-455’000.00		-437’400.00			
3041.00	Kinderzulagen	938’000.00		909’000.00		937’604.60	
3041.01	Ausgleichskasse Obwalden: Kinderzulagen z. G. Personal	-938’000.00		-909’000.00		-937’604.60	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’000.00		1’000.00		1’267.50	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse					9’680.05	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	12’000.00		6’000.00		12’282.50	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	5’000.00		8’000.00		4’624.25	
3133.05	Informatikaufwand	1’354’700.00		1’271’300.00		1’108’296.88	
3134.00	Versicherungen	302’100.00		272’800.00		291’278.62	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	300.00		300.00		61.15	
3170.00	Abgrenzung; Reise- und Spesenentschädigungen Vorjahr	-4’000.00		-9’000.00		-5’923.80	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-87’583.65	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand					6’675.30	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	75’000.00		164’000.00			
3441.00	Wertberichtigungen Sachanlagen FV			900’000.00			
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	500.00		500.00		353.50	
4250.00	Verkauf Nummerschilder		50’000.00		60’000.00		50’104.00
4250.01	Verkauf von Material		8’000.00		8’000.00		8’181.45
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse						375.70
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		114’000.00		114’000.00		93’132.91
4632.00	Beiträge von Gemeinden		5’000’000.00				
4990.00	Verschiedene Verrechnungen		244’000.00		219’000.00		235’058.10
242	**Steuerbezug**	**911’700.00**	**550’000.00**	**886’000.00**	**475’000.00**	**870’314.51**	**542’309.14**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2420	**Steuerbezug/Inkassostelle**	**911’700.00**	**550’000.00**	**886’000.00**	**475’000.00**	**870’314.51**	**542’309.14**
	Nettoergebnis		*361’700.00*		*411’000.00*		*328’005.37*
3010.00	Personal: Besoldungen	474’400.00		474’800.00		447’781.20	
3040.00	Familienzulagen	600.00		600.00		600.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	37’100.00		37’300.00		35’282.70	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	53’900.00		47’200.00		47’499.60	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’100.00		3’000.00		3’003.85	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’000.00		1’000.00		2’235.90	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1’000.00		1’000.00		800.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	500.00		1’000.00		569.54	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					269.72	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					139.00	
3130.05	Porti	18’000.00		18’000.00		19’611.05	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	16’000.00		19’000.00		15’366.10	
3130.15	Inkasso- und Betreibungskosten	242’000.00		200’000.00		241’371.85	
3133.05	Informatikaufwand	44’200.00		63’000.00		35’691.70	
3133.06	Informatikaufwand übrige					200.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	100.00		100.00		120.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		1’000.00		1’272.30	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	300.00		500.00			
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	18’500.00		18’500.00		18’500.00	
4260.02	Gebühren, Mahnungen		550’000.00		475’000.00		542’309.14
244	**Finanzausgleich an Gemeinden**	**10’900’000.00**	**6’400’000.00**	**10’800’000.00**	**6’300’000.00**	**11’650’728.90**	**7’146’519.25**
2440	**Finanzausgleich an Gemeinden**	**10’900’000.00**	**6’400’000.00**	**10’800’000.00**	**6’300’000.00**	**11’650’728.90**	**7’146’519.25**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*4'500'000.00*		*4'500'000.00*		*4'504'209.65*
3622.60	Lastenausgleich Bildung	1'600'000.00		1'600'000.00		1'601'496.75	
3622.62	Strukturausgleich Bevölkerung	2'900'000.00		2'900'000.00		2'902'712.85	
3622.70	Ressourcenausgleich horizontal	6'400'000.00		6'300'000.00		7'146'519.30	
4622.70	Ressourcenausgleich horizontal		6'400'000.00		6'300'000.00		7'146'519.25
246	**Kapitaldienst**	**773'100.00**	**2'481'000.00**	**615'500.00**	**2'547'000.00**	**1'548'376.08**	**3'593'045.75**
2464	**Verzinsung der Schulden und Darlehenskosten (Passivzinsen)**	**773'100.00**		**615'500.00**		**1'548'376.08**	
	Nettoergebnis		*773'100.00*		*615'500.00*		*1'548'376.08*
3400.00	Konto-Korrentschulden: Zinsen	1'000.00		1'000.00		605.65	
3401.00	Verzinsung der Darlehen	558'000.00		409'000.00		625'108.55	
3409.00	Verzinsung der Gelder von Fonds und Spezialrechnungen	10'000.00		43'000.00		3'390.25	
3409.01	Vergütungszinsen	151'000.00		104'000.00		198'650.45	
3409.02	Verzinsung Besoldungsnachgenuss	40'000.00		45'000.00		43'953.96	
3409.10	Unrealisierte Kursverluste	2'000.00		10'000.00		43'335.78	
3410.00	Realisierte Verluste auf Finanzanlagen FV					621'981.95	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	1'000.00		2'000.00		736.89	
3420.00	Kapitalbeschaffung- und verwaltung (Kommissionen)	10'000.00		1'000.00		10'607.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	100.00		500.00		5.60	
2466	**Vermögenserträge (Aktivzinsen)**		**2'481'000.00**		**2'547'000.00**		**3'593'045.75**
	Nettoergebnis	*2'481'000.00*		*2'547'000.00*		*3'593'045.75*	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				10'000.00		5'165.30
4401.00	Vergütungs-/Verzugszinsen		540'000.00		460'000.00		522'822.77
4407.00	Zinsen auf Darlehen		226'000.00		226'000.00		220'825.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
4409.00	Erträge des Finanzvermögens						16’294.46
4409.10	unrealisierte Kursgewinne Finanzvermögen		10’000.00		20’000.00		3’220.00
4420.00	Dividenden		1’354’000.00		1’380’000.00		2’283’894.54
4440.00	Marktwertanpassungen übrige Finanzanlagen des FV						245’637.60
4450.00	Verzinsung der Gelder von Spezialrechnungen		156’000.00		186’000.00		106’838.08
4451.00	Anlagen Verwaltungsvermögen		195’000.00		265’000.00		188’348.00
248	**Abgaben und Anteile**	**21’650’000.00**	**225’356’000.00**	**22’873’200.00**	**199’827’000.00**	**24’370’957.05**	**212’769’212.40**
2480	**Direkte Abgaben**	**770’000.00**	**129’900’000.00**	**770’000.00**	**125’630’000.00**	**-250’670.30**	**120’399’506.22**
	Nettoergebnis	*129’130’000.00*		*124’860’000.00*		*120’650’176.52*	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	200’000.00		200’000.00		-921’000.00	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	390’000.00		390’000.00		501’139.62	
3610.00	Bezugsprovision BundAaQst	180’000.00		180’000.00		169’190.08	
4000.00	Einkommenssteuer		85’900’000.00		83’165’000.00		80’879’388.20
4001.00	Vermögenssteuer		15’500’000.00		15’175’000.00		13’532’909.30
4002.00	Einkommenssteuer aus Quellensteuer		3’800’000.00		3’700’000.00		3’820’979.27
4004.00	Einkommenssteuer aus Kapitalabfindung		4’200’000.00		4’200’000.00		4’060’133.85
4010.00	Gewinnsteuer		12’900’000.00		11’800’000.00		12’022’303.80
4011.00	Kapitalsteuer		1’300’000.00		1’500’000.00		1’244’678.60
4022.00	Grundstückgewinnsteuer		3’200’000.00		3’200’000.00		2’604’832.70
4023.00	Handänderungssteuer		2’900’000.00		2’700’000.00		2’033’365.50
4270.00	Erträge aus Bussen		200’000.00		190’000.00		200’915.00
2482	**Gebundene Abgaben**	**15’904’000.00**	**16’447’000.00**	**16’078’200.00**	**16’630’000.00**	**16’042’849.90**	**16’599’020.10**
	Nettoergebnis	*543’000.00*		*551’800.00*		*556’170.20*	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	7’000.00		5’000.00		7’258.25	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3614.00	Abgeltung Verkehrssicherheitszentrum	21’500.00		21’300.00		21’369.00	
3632.05	Anteile der Gemeinden MinÖl	1’231’000.00		1’380’000.00		1’452’033.00	
3990.05	Interne Verrechnung Kompensationszahlung für Verkehrspolizei	105’000.00		115’000.00		117’732.00	
3990.10	Verr Motorfahrzeugsteuer an TBA für die Int. Verzinsung und Abschreibung der Strassenbauschuld	4’704’100.00		4’496’700.00		4’382’720.85	
3990.12	Interne Verrechnung Motorfahrzeugsteuer Polizeikorps	6’911’000.00		7’113’000.00		7’112’969.00	
3990.15	Interne Verrechnung Schiffssteuer an Wasserbau	316’300.00		276’500.00		292’520.00	
3990.16	Interne Verrechnung Schiffssteuer an Seepolizei	83’100.00		120’900.00		97’565.00	
3990.20	Interne Verrechnung Bundesbeitrag Schadenwehren an Schadenwehren	284’000.00		284’000.00		284’047.00	
3990.21	Interne Verrechnung Bundesbeitrag Schadenwehren an Ölwehrstützpunkt	6’000.00		6’000.00		6’000.00	
3990.22	Schadenwehren an Chemiewehr und Strahlenschutz	43’000.00		43’000.00		43’955.00	
3990.30	Interne Verrechnung LSVA an Bauamt für Werterhaltung des Kantonsstrassennetzes	548’000.00		554’200.00		556’170.20	
3990.31	Interne Verrechnung LSVA an VSP zur Förderung der Verkehrssicherheit	493’200.00		498’780.00		500’553.18	
3990.32	Interne Verrechnung LSVA an Kdo zur Förderung der Verkehrssicherheit	54’800.00		55’420.00		55’617.02	
3990.33	Interne Verrechnung LSVA an TBA zur Förderung des Langsamverkehrs	493’200.00		498’780.00		500’553.18	
3990.34	Interne Verrechnung LSVA an ARE zur Förderung des Langsamverkehrs	54’800.00		55’420.00		55’617.02	
3990.35	Interne Verrechnung LSVA an ARE zur Förderung des öffentlichen Verkehrs	548’000.00		554’200.00		556’170.20	
4030.00	Motorfahrzeugsteuer		11’636’000.00		11’631’000.00		11’523’700.10
4031.00	Schiffssteuer		400’000.00		398’000.00		390’702.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4600.80	Kantonsanteil an LSVA		2’740’000.00		2’771’000.00		2’780’851.00
4630.01	Anteil an Mineralölsteuerertrag		1’338’000.00		1’497’000.00		1’569’765.00
4630.02	Bundesbeiträge: Schadenwehren		333’000.00		333’000.00		334’002.00
2484	**Kantonsanteile an Eidg. Abgaben und Erträgen**	**4’976’000.00**	**55’049’000.00**	**6’025’000.00**	**39’294’000.00**	**8’578’777.45**	**52’659’910.14**
	Nettoergebnis	*50’073’000.00*		*33’269’000.00*		*44’081’132.69*	
3611.05	Repartitionen an Kantone	250’000.00		250’000.00		568’324.45	
3621.40	Härteausgleich an Kantone	210’000.00		235’000.00		259’756.00	
3621.41	Ressourcenausgleich NFA	4’516’000.00		5’540’000.00		7’750’697.00	
4100.00	Salzverkauf: Regalgebühren		5’000.00		5’000.00		4’137.85
4600.00	Anteil direkter Bundessteuern		26’000’000.00		25’400’000.00		24’747’946.64
4600.10	Anteil eidg. Verrechnungssteuern / EU-Zinsbesteuerung		3’560’000.00		2’800’000.00		3’500’169.00
4620.30	Geographisch-Topographischer Lastenausgleich		6’724’000.00		6’529’000.00		6’559’579.00
4620.90	Repartitionen		410’000.00		410’000.00		275’219.45
4622.50	Anteil Ressourcenausgleich NFA der Gemeinden		2’350’000.00		3’050’000.00		4’072’858.20
4894.00	Entnahme Schwankungsreserve		16’000’000.00		1’100’000.00		13’500’000.00
2486	**Reingewinnanteile Obwaldner Kantonalbank und Schweiz. Nationalbank**		**23’960’000.00**		**18’273’000.00**		**23’110’775.94**
	Nettoergebnis	*23’960’000.00*		*18’273’000.00*		*23’110’775.94*	
4110.00	Anteil an Gewinn von öffentlichen Anstalten, SNB		11’700’000.00		5’800’000.00		10’855’090.00
4461.00	Reingewinn OKB		7’260’000.00		7’260’000.00		7’040’000.00
4461.01	Abgeltung Staatsgarantie OKB		2’200’000.00		2’200’000.00		2’202’352.94
4461.02	Reingewinn EWO		2’800’000.00		3’013’000.00		3’013’333.00
26	**Steuerverwaltung**	**7’966’100.00**	**234’300.00**	**7’713’810.00**	**224’300.00**	**7’696’014.96**	**244’503.70**
	Nettoergebnis		*7’731’800.00*		*7’489’510.00*		*7’451’511.26*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
260	**Verwaltung**	**4’720’300.00**	**234’300.00**	**4’498’110.00**	**224’300.00**	**4’461’372.70**	**244’503.70**
2600	**Abteilung Support & IT**	**4’180’600.00**	**170’000.00**	**3’893’910.00**	**170’000.00**	**3’719’677.90**	**170’735.70**
	Nettoergebnis		*4’010’600.00*		*3’723’910.00*		*3’548’942.20*
3010.00	Personal: Besoldungen	1’008’700.00		832’500.00		847’165.80	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	51’000.00		34’000.00		16’202.55	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-14’922.30	
3040.00	Familienzulagen	2’400.00		3’600.00		6’900.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	82’500.00		67’500.00		65’249.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	106’100.00		83’400.00		86’967.65	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	5’800.00		5’700.00		5’642.95	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	8’000.00		8’000.00		13’600.15	
3091.00	Personalwerbung: Inserate, Spesenersatz					175.10	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					800.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	50’000.00		51’300.00		50’799.54	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	4’000.00		4’300.00		3’592.84	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	3’000.00		10’000.00		16’628.80	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	6’000.00		3’000.00		1’560.40	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	400.00		400.00		401.80	
3130.05	Porti	110’000.00		100’000.00		112’125.15	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					18’370.45	
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					16’554.14	
3132.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)			30’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	1’168’000.00		1’145’210.00		957’044.10	
3133.06	Informatikaufwand übrige	904’600.00		857’900.00		879’650.49	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	300.00		300.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	11’000.00		12’000.00		9’177.44	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					30.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	5’000.00		6’000.00		4’661.30	
3199.07	Parteientschädigungen	1’500.00		1’500.00		2’000.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	557’000.00		542’000.00		524’000.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	95’300.00		95’300.00		95’300.00	
4250.00	Drucksachenverkäufe						20.00
4260.02	Gebühren, Mahnungen und Fristerstreckungen		170’000.00		170’000.00		170’312.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						403.70
2605	**Grundstückschatzungen**	**539’700.00**	**64’300.00**	**604’200.00**	**54’300.00**	**741’694.80**	**73’768.00**
	Nettoergebnis		*475’400.00*		*549’900.00*		*667’926.80*
3010.00	Personal: Besoldungen	386’000.00		375’600.00		385’436.55	
3040.00	Familienzulagen	1’200.00		1’200.00		1’200.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	29’900.00		29’500.00		30’370.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	38’000.00		34’000.00		38’915.40	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’500.00		2’500.00		2’585.90	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’000.00				900.00	
3133.05	Informatikaufwand	2’900.00		15’200.00		23’720.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’500.00		2’000.00		2’362.60	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	61’000.00		123’000.00		245’000.00	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	14’700.00		21’200.00		11’203.80	
4210.00	Gebühreneinnahmen		60’000.00		50’000.00		69’768.00
4910.04	Verrechnung Kostenanteile: ALU (Schätzungen)		4’300.00		4’300.00		4’000.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
262	**Abteilung natürliche Personen**	**1’735’500.00**		**1’722’000.00**		**1’692’609.41**	
2620	**Abteilung natürliche Personen**	**1’735’500.00**		**1’722’000.00**		**1’692’609.41**	
	Nettoergebnis		*1’735’500.00*		*1’722’000.00*		*1’692’609.41*
3010.00	Personal: Besoldungen	1’329’000.00		1’334’100.00		1’311’619.10	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-9’905.10	
3040.00	Familienzulagen	10’800.00		12’000.00		11’500.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	104’400.00		104’400.00		102’630.05	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	138’300.00		126’900.00		132’813.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	8’700.00		8’900.00		8’749.70	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	13’100.00		7’800.00		4’692.20	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					535.40	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen					534.00	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen			1’500.00		33.75	
3130.05	Porti					81.70	
3133.05	Informatikaufwand	39’300.00		36’000.00		39’306.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	500.00					
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	7’000.00		6’000.00		5’778.16	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’500.00		1’500.00		1’340.65	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	82’900.00		82’900.00		82’900.00	
264	**Abteilung juristische Personen**	**1’510’300.00**		**1’493’700.00**		**1’542’032.85**	
2640	**Abteilung juristische Personen**	**1’510’300.00**		**1’493’700.00**		**1’542’032.85**	
	Nettoergebnis		*1’510’300.00*		*1’493’700.00*		*1’542’032.85*
3010.00	Personal: Besoldungen	1’193’100.00		1’184’700.00		1’212’431.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-1’210.00	
3040.00	Familienzulagen	8’400.00		6’000.00		7’000.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	93’600.00		92’600.00		95’457.45	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	136’600.00		125’700.00		140’286.00	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	7’800.00		7’800.00		8’132.55	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	6’000.00		14’000.00		14’684.30	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					664.00	
3133.05	Informatikaufwand	25’100.00		23’200.00		25’070.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5’000.00		5’000.00		4’173.05	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand					644.50	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	34’700.00		34’700.00		34’700.00	
3	**Sicherheits- und Sozialdepartement**	**113’683’700.00**	**31’696’900.00**	**106’149’830.00**	**31’684’900.00**	**111’616’063.60**	**32’854’284.86**
	Nettoergebnis		*81’986’800.00*		*74’464’930.00*		*78’761’778.74*
30	**SSD-Departementssekretariat**	**563’700.00**		**605’650.00**		**555’321.34**	**40.00**
	Nettoergebnis		*563’700.00*		*605’650.00*		*555’281.34*
300	**Departementsdienste**	**484’500.00**		**491’650.00**		**460’904.19**	**40.00**
3000	**Departementsdienste SSD**	**484’500.00**		**491’650.00**		**460’904.19**	**40.00**
	Nettoergebnis		*484’500.00*		*491’650.00*		*460’864.19*
3010.00	Personal: Besoldungen	341’400.00		346’200.00		319’729.75	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-10’078.55	
3040.00	Familienzulagen	1’800.00		1’200.00		200.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	26’600.00		27’200.00		26’585.65	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	24’000.00		32’700.00		36’516.30	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’200.00		2’300.00		2’261.50	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’400.00		2’400.00		24.84	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					924.60	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’500.00		3’500.00		4’222.60	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	500.00		500.00		162.45	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					5’616.80	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					586.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’900.00		829.45	
3130.05	Porti	900.00		900.00		783.35	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					7’711.85	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	8’000.00		8’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	21’000.00		14’600.00		14’251.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					250.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	700.00		700.00		732.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	6’000.00		6’000.00		5’121.70	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	4’000.00		4’000.00		4’194.30	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	400.00		400.00		306.20	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	16’000.00		15’050.00		15’872.40	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	24’100.00		24’100.00		24’100.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						40.00
301	**Führungsstab**	**79’200.00**		**114’000.00**		**94’417.15**	
3010	**Führungsstab**	**79’200.00**		**114’000.00**		**94’417.15**	
	Nettoergebnis		*79’200.00*		*114’000.00*		*94’417.15*
3010.00	Personal: Besoldungen	20’700.00		10’300.00		7’800.00	
3040.00	Familienzulagen					850.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	1’600.00		800.00		614.80	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	1’500.00				759.25	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	100.00		100.00		52.20	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	400.00		400.00		247.60	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					1’073.60	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	1’600.00		1’600.00			
3133.05	Informatikaufwand	20’000.00		68’000.00		60’920.00	
3151.01	Betriebskosten Polycom/MoKoS	14’600.00		14’600.00		13’118.10	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	500.00		500.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00		84.10	
3199.09	Stabsübungen	1’700.00		1’200.00		820.15	
3611.00	Entschädigungen an Kantone	16’000.00		16’000.00		8’077.35	
31	**Amt für Justiz**	**1’984’200.00**	**1’073’700.00**	**1’952’100.00**	**1’063’900.00**	**1’877’687.08**	**1’077’663.92**
	Nettoergebnis		*910’500.00*		*888’200.00*		*800’023.16*
310	**Amtsleitung**	**686’200.00**	**50’800.00**	**721’300.00**	**61’100.00**	**674’853.71**	**35’986.35**
3100	**Amtsleitung JV**	**557’700.00**	**30’100.00**	**594’400.00**	**38’700.00**	**533’425.44**	**22’070.00**
	Nettoergebnis		*527’600.00*		*555’700.00*		*511’355.44*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	100.00		100.00		227.50	
3010.00	Personal: Besoldungen	406’900.00		406’000.00		390’361.10	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne			35’100.00			
3040.00	Familienzulagen	4’800.00		3’600.00		4’883.20	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen					541.70	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	34’500.00		34’200.00		30’558.35	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	38’100.00		40’800.00		41’095.55	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’500.00		2’900.00		2’597.85	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’000.00		2’000.00			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00		123.90	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	1’500.00		1’400.00		-1’066.64	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	3’200.00		3’200.00		3’910.53	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen			2’700.00		694.05	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	100.00		300.00		26.75	
3130.05	Porti	1’400.00		1’300.00		1’509.40	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: KAPO Erhebungsberichte					5’320.00	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	5’400.00		5’800.00			
3133.05	Informatikaufwand	18’200.00		15’500.00		16’372.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige					657.35	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	2’400.00		2’100.00		2’377.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’500.00		1’700.00		1’004.30	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	800.00		1’800.00		681.55	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	2’800.00		3’400.00		2’850.00	
3637.06	Entschädigungen Genugtuung Opferhilfe	1’600.00		1’600.00			
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	28’700.00		28’700.00		28’700.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		30’000.00		38’600.00		22’070.00
4250.00	Drucksachenverkäufe		100.00		100.00		
3101	**Steuerrekurskommission**	**28’600.00**	**3’600.00**	**28’300.00**	**3’600.00**	**44’668.09**	**600.00**
	Nettoergebnis		*25’000.00*		*24’700.00*		*44’068.09*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	4’000.00		4’000.00		3’825.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	18’100.00		17’900.00		32’177.40	
3040.00	Familienzulagen					133.20	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen					541.70	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	1’400.00		1’400.00		2’668.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	900.00		800.00		980.15	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	100.00		100.00		207.95	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	200.00		200.00			
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	200.00		200.00		201.54	
3130.05	Porti	200.00		200.00		351.60	
3133.05	Informatikaufwand	2’300.00		2’400.00		2’360.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	400.00		400.00		675.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	600.00		500.00		546.00	
3199.07	Zeugengelder, Parteientschädigungen	200.00		200.00			
4210.00	Gebühreneinnahmen		3’600.00		3’600.00		
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						600.00
3102	**Anwaltskommission**	**53’700.00**	**12’300.00**	**52’700.00**	**14’000.00**	**74’067.54**	**11’050.00**
	Nettoergebnis		*41’400.00*		*38’700.00*		*63’017.54*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	45’200.00		45’200.00		63’219.60	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	2’600.00		2’600.00		4’904.75	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					50.05	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	100.00		100.00			
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	200.00		200.00		201.54	
3130.05	Porti	400.00		300.00		410.60	
3133.05	Informatikaufwand	4’300.00		3’300.00		4’340.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	100.00		100.00		43.50	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	800.00		900.00		897.50	
4210.00	Gebühreneinnahmen		10’000.00		10’000.00		10’250.00
4270.00	Erträge aus Bussen		2’300.00		4’000.00		800.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103	**Notariatskommission**	**42’000.00**	**4’800.00**	**41’600.00**	**4’800.00**	**20’422.14**	**2’266.35**
	Nettoergebnis		*37’200.00*		*36’800.00*		*18’155.79*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	35’700.00		35’700.00		14’024.40	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	1’500.00		1’500.00		516.35	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					19.40	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	100.00		100.00			
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	200.00		200.00		201.54	
3130.05	Porti	400.00		300.00		152.50	
3133.05	Informatikaufwand	3’100.00		2’800.00		5’180.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	100.00		100.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	900.00		900.00		327.95	
4210.00	Gebühreneinnahmen		4’800.00		4’800.00		2’266.35
3104	**Einbürgerungskommission**	**4’200.00**		**4’300.00**		**2’270.50**	
	Nettoergebnis		*4’200.00*		*4’300.00*		*2’270.50*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	3’000.00		3’000.00		1’752.50	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					0.50	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	200.00		200.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		1’000.00		517.50	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand			100.00			
311	**Betreibung und Konkurs**	**1’128’700.00**	**1’000’000.00**	**1’090’700.00**	**980’000.00**	**1’076’256.61**	**1’019’789.57**
3110	**Betreibung**	**789’900.00**	**920’000.00**	**745’800.00**	**870’000.00**	**728’705.38**	**945’779.66**
	Nettoergebnis	*130’100.00*		*124’200.00*		*217’074.28*	
3010.00	Personal: Besoldungen	425’900.00		419’900.00		412’017.90	
3010.07	Weibelamtliche Zustellungen	24’000.00		24’000.00		24’350.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	23’400.00		23’400.00		21’457.05	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-3’725.00	
3040.00	Familienzulagen	4’800.00		2’400.00		4’513.25	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	37’200.00		34’900.00		35’564.10	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	40’400.00		36’700.00		37’681.50	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’100.00		3’000.00		3’042.00	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’800.00		2’800.00		2’230.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	6’200.00		6’200.00		6’348.47	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	500.00		500.00		500.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	100.00		200.00		25.20	
3130.05	Porti	114’000.00		110’000.00		112’814.45	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	1’200.00		1’900.00		1’181.19	
3133.05	Informatikaufwand	68’400.00		41’600.00		33’810.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’100.00		3’100.00		2’284.12	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	7’500.00		7’500.00		7’644.75	
3199.08	Verschiedener Aufwand eSchKG	7’200.00		7’200.00		7’166.40	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen			200.00			
3636.08	Periodische Beitragsleistungen an Vereine/Verbände	400.00		600.00		100.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	19’700.00		19’700.00		19’700.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		920’000.00		870’000.00		945’779.66
3111	**Konkurs**	**338’800.00**	**80’000.00**	**344’900.00**	**110’000.00**	**347’551.23**	**74’009.91**
	Nettoergebnis		*258’800.00*		*234’900.00*		*273’541.32*
3010.00	Personal: Besoldungen	250’800.00		256’800.00		258’031.40	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-141.10	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulagen	1’200.00		1’200.00		1’238.35	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	19’700.00		20’200.00		20’329.75	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	22’600.00		23’200.00		25’326.50	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’600.00		1’700.00		1’730.90	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’700.00		1’700.00		1’670.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	900.00		900.00		906.92	
3133.05	Informatikaufwand	25’400.00		24’300.00		23’930.00	
3134.00	Versicherungen					74.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’200.00		1’200.00		827.01	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00		427.50	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	13’200.00		13’200.00		13’200.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		80’000.00		110’000.00		74’009.91
313	**Schlichtungsbehörde**	**135’700.00**	**20’000.00**	**106’500.00**	**20’000.00**	**104’204.57**	**21’500.00**
3130	**Schlichtungsbehörde**	**135’700.00**	**20’000.00**	**106’500.00**	**20’000.00**	**104’204.57**	**21’500.00**
	Nettoergebnis		*115’700.00*		*86’500.00*		*82’704.57*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	3’200.00		3’500.00		3’375.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	99’100.00		73’400.00		73’373.40	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	7’800.00		5’800.00		5’749.60	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	11’500.00		8’100.00		8’302.85	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	500.00		500.00		489.40	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	500.00		500.00		560.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	500.00		500.00		604.62	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	500.00		500.00		400.00	
3130.05	Porti	3’800.00		3’800.00		3’282.30	
3133.05	Informatikaufwand	2’600.00		2’500.00		2’540.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’200.00		1’200.00		1’125.00	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen			200.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	600.00		600.00		502.40	
3199.07	Unentgeltliche Rechtspflege (Parteientschädigungen)			1’500.00			
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	3’900.00		3’900.00		3’900.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		20’000.00		20’000.00		21’500.00
314	**Zivilstandswesen**	**33’600.00**	**2’900.00**	**33’600.00**	**2’800.00**	**22’372.19**	**388.00**
3140	**Zivilstandswesen**	**33’600.00**	**2’900.00**	**33’600.00**	**2’800.00**	**22’372.19**	**388.00**
	Nettoergebnis		*30’700.00*		*30’800.00*		*21’984.19*
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	100.00		100.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	100.00		100.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	31’200.00		31’200.00		20’123.19	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	2’200.00		2’200.00		2’249.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		200.00		100.00		300.00
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		2’700.00		2’700.00		88.00
32	**Kantonspolizei/Bevölkerungsschutz**	**21’925’100.00**	**15’738’000.00**	**20’688’560.00**	**15’330’000.00**	**20’034’788.69**	**16’019’611.35**
	Nettoergebnis		*6’187’100.00*		*5’358’560.00*		*4’015’177.34*
320	**Kantonspolizei**	**15’058’300.00**	**11’922’400.00**	**14’471’310.00**	**12’027’200.00**	**13’597’001.09**	**12’357’855.56**
3205	**Polizeikorps**	**15’058’300.00**	**11’922’400.00**	**14’471’310.00**	**12’027’200.00**	**13’597’001.09**	**12’357’855.56**
	Nettoergebnis		*3’135’900.00*		*2’444’110.00*		*1’239’145.53*
3010.00	Personal: Besoldungen	7’766’200.00		7’470’700.00		7’101’364.55	
3010.10	Polizeianwärter/Auszubildende/Praktikanten: Löhne	573’500.00		465’400.00		432’296.40	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung	-75’000.00		-40’000.00		-76’726.20	
3040.00	Familienzulagen	52’900.00		58’400.00		55’006.80	
3049.00	Uniform und persönliche Ausrüstung	160’800.00		160’800.00		183’782.91	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	522’100.00		522’100.00		526’458.85	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	674’000.00		643’700.00		628’900.60	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	817’900.00		716’700.00		795’841.10	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	55’500.00		54’000.00		53’557.95	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	261’500.00		358’010.00		244’559.31	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	13’900.00		8’400.00		19’376.75	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	40’000.00		45’300.00		38’083.90	
3101.05	Erhebungs-, Bergungs-, Fahndungs- und Fotomaterialien	300.00		800.00			
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	43’000.00		43’000.00		39’505.10	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	5’300.00		5’600.00		7’350.24	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	21’600.00		2’500.00		31’270.03	
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen	150’000.00		150’000.00		56’445.95	
3113.00	Technische Einrichtungen	143’900.00		81’100.00		57’345.18	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	18’400.00		29’200.00			
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	61’600.00		60’100.00		54’650.52	
3130.05	Porti	84’000.00		84’000.00		82’516.95	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	12’000.00		12’000.00		12’298.15	
3130.15	Inkasso- und Betreibungskosten	100.00		100.00			
3130.20	Arbeiten durch Dritte					40’937.50	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Leistungsvereinbarungen					45’758.45	
3130.22	Arbeiten durch Dritte: Polizeihundehaltung					25’948.63	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.34	Arbeiten durch Dritte: Leistungsvereinbarung					53’234.27	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	58’800.00		48’800.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	106’800.00		103’800.00			
3133.05	Informatikaufwand	1’042’000.00		1’089’400.00		772’008.00	
3134.00	Versicherungen	26’300.00		28’900.00		25’966.87	
3135.01	Ermittlungs- und Transportkosten an Dritte	177’200.00		142’100.00		134’393.63	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	1’700.00		1’700.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	169’500.00		124’000.00		168’508.70	
3151.01	Betriebskosten Polycom	200’000.00		200’000.00		206’529.70	
3153.00	Funkanlagen: Unterhalt und Reparaturen	10’000.00		10’000.00		4’910.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	25’600.00		25’100.00		23’838.60	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	10’500.00		3’800.00		8’769.16	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	192’000.00		206’400.00		166’527.90	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	3’500.00		3’500.00		4’000.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	164’800.00		186’400.00		162’385.88	
3199.02	Öffentlichkeitsarbeit und Prävention	36’000.00		56’500.00		59’174.78	
3199.04	Verschiedener Sachaufwand Seepolizei	32’700.00		30’500.00		34’899.95	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	416’000.00		524’000.00		586’000.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	29’700.00		31’000.00		62’000.00	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	8’600.00		7’100.00		8’507.40	
3631.25	Periodische Beitragsleistungen an Kantone	480’000.00		251’800.00		196’256.23	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	1’000.00		2’500.00		500.00	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	2’200.00		2’200.00		2’160.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	459’900.00		459’900.00		459’900.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.00	Gebühreneinnahmen		18’300.00		10’000.00		8’600.00
4240.00	Alarmanlagen: Beiträge		75’000.00		71’000.00		74’220.00
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		5’000.00		5’000.00		18’479.35
4260.04	Rückerstattungen Polycom		112’000.00		112’000.00		138’386.95
4270.00	Erträge aus Bussen		2’900’000.00		2’850’000.00		2’908’550.03
4309.00	Arbeiten für Dritte		1’144’300.00		1’055’400.00		1’144’909.45
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		16’200.00		16’200.00		47’453.58
4611.00	Rückerstattungen der Kantone						128’300.00
4990.00	Verschiedene Verrechnungen		4’500.00		4’500.00		4’520.00
4990.08	Anteil Verkehrsabgaben für die Polizeidienste		7’016’000.00		7’228’000.00		7’230’701.00
4990.09	Anteil LSVA: Verkehrssicherheit		548’000.00		554’200.00		556’170.20
4990.13	Vergütungen aus Schiffsteuer		83’100.00		120’900.00		97’565.00
325	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**5’049’300.00**	**3’570’400.00**	**4’440’450.00**	**3’025’000.00**	**4’842’142.46**	**3’443’558.09**
3250	**Zivilschutz**	**1’409’200.00**	**122’400.00**	**1’338’550.00**	**139’900.00**	**1’364’316.20**	**162’547.80**
	Nettoergebnis		*1’286’800.00*		*1’198’650.00*		*1’201’768.40*
3010.00	Personal: Besoldungen	534’500.00		503’900.00		501’819.05	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-22’137.95	
3040.00	Familienzulagen	7’200.00		8’400.00		7’550.00	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	1’000.00		1’000.00			
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	42’000.00		39’600.00		37’795.20	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	63’900.00		56’400.00		57’605.00	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’300.00		3’400.00		3’217.70	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’600.00		2’100.00		46.45	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	1’300.00		1’000.00		1’186.80	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	22’800.00		24’600.00		26’336.12	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.10	Geräte, Apparate: Neu- und Ersatzbeschaffungen	85’800.00		45’600.00		39’548.09	
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen	63’000.00		63’000.00		125’804.95	
3111.30	Kulturgüterschutz			2’000.00		437.05	
3112.00	Persönliche Ausrüstung AdZS	3’100.00		3’100.00			
3113.00	Technische Einrichtungen	2’000.00		2’000.00		2’049.10	
3120.00	Heizung, Strom, Wasser, Kehricht	300.00		300.00		47.80	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’400.00		1’400.00		1’338.30	
3130.03	Betriebskosten Sirenen	8’700.00		26’200.00		16’879.90	
3130.04	Alarmierung Task Force	10’600.00		10’000.00			
3130.05	Porti	1’500.00		1’700.00		1’738.90	
3133.05	Informatikaufwand	40’800.00		45’800.00		40’984.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige	33’100.00					
3134.00	Versicherungen	20’000.00		20’000.00		19’753.93	
3138.00	Entschädigungen für Wiederholungskurse	49’400.00		61’400.00		98’080.60	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen			1’000.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	33’400.00		26’700.00		29’142.57	
3151.01	Betriebskosten Polycom	45’000.00		45’000.00		56’112.35	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	2’000.00		3’900.00		2’001.40	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		2’000.00		966.00	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	200.00		500.00		40.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00		515.85	
3611.10	Entschädigungen für Kurse	79’500.00		86’950.00		13’745.80	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	2’700.00		2’700.00		2’670.00	
3632.06	Betriebsbereitschaft Schutzanlagen	24’600.00		23’400.00		75’397.64	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	4’900.00		4’900.00		4’337.75	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.08	Renovationen über Ersatzbeiträge					1’205.85	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	218’100.00		218’100.00		218’100.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		6’600.00		6’600.00		10’713.50
4611.00	Rückerstattungen der Kantone		28’000.00		28’000.00		28’000.00
4630.04	Bundesbeiträge: Schutzanlagen		45’600.00		45’600.00		61’350.00
4630.05	Bundesbeiträge: Renovationen		18’200.00		35’700.00		34’681.80
4910.00	Verrechnung Besoldungsanteile		24’000.00		24’000.00		27’802.50
3251	**Schadenwehr (Feuerwehr)**	**368’500.00**	**349’000.00**	**398’300.00**	**342’300.00**	**443’050.23**	**370’843.70**
	Nettoergebnis		*19’500.00*		*56’000.00*		*72’206.53*
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	200.00		200.00			
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	7’200.00		7’200.00		4’483.30	
3111.10	Geräte, Apparate: Neu- und Ersatzbeschaffungen	41’400.00		32’600.00		48’745.60	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’400.00		1’400.00		1’191.45	
3130.05	Porti	100.00		100.00		19.00	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: NSV					40’000.00	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	50’000.00		45’000.00			
3138.00	Feuerwehrkurse	15’500.00		24’400.00		31’737.00	
3149.00	Leistungen durch Dritte	100.00		200.00			
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	100.00		200.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	24’100.00		38’600.00		28’574.58	
3151.01	Betriebskosten Polycom	30’000.00		30’000.00		35’644.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	53’300.00		53’300.00		53’300.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	141’400.00		161’400.00		195’685.05	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	2’700.00		2’700.00		2’670.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	1’000.00		1’000.00		1’000.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		51’300.00		44’600.00		72’013.70
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		13’700.00		13’700.00		13’783.00
4990.00	Verschiedene Verrechnungen		284’000.00		284’000.00		285’047.00
3252	**Feuerwehrkasse Obwalden**	**1’964’500.00**	**1’964’500.00**	**1’603’400.00**	**1’603’400.00**	**2’031’155.12**	**2’031’155.12**
	Nettoergebnis						
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	2’000.00		2’100.00		806.60	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	13’800.00		14’900.00		4’401.30	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	2’000.00		1’200.00		2’072.15	
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen	30’000.00					
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	1’900.00				475.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	900.00		900.00		751.55	
3130.01	Betriebskosten Mannschaftsalarmierungsanlage	114’800.00		114’800.00		119’842.30	
3130.04	Administrationssystem	18’500.00		18’500.00		11’739.70	
3130.30	Arbeiten durch Dritte					167’368.45	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	181’500.00		176’500.00			
3133.05	Informatikaufwand	6’200.00		6’300.00		6’180.00	
3134.00	Versicherungen	800.00		800.00		683.57	
3138.00	Feuerwehrkurse	340’900.00		374’500.00		313’571.95	
3138.03	Feuerwehr Peer	500.00		500.00		500.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	14’700.00		12’800.00		12’662.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3’500.00		3’500.00		3’500.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	400.00		1’000.00		226.10	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	3’700.00		3’700.00		2’820.60	
3500.00	Einlage in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals: Feuerwehrkasse			77’600.00			
3612.01	Pauschalbeiträge an Gemeinden	100’000.00		100’000.00		100’000.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.02	Ausserordentliche Beiträge	863’800.00		429’000.00		1’030’408.15	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	59’100.00		59’300.00		47’337.80	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	1’000.00		1’000.00		1’000.00	
3930.00	Verwaltungskosten	7’500.00		7’500.00		7’500.00	
3990.02	Verschiedene Verrechnungen	197’000.00		197’000.00		197’307.35	
4260.05	Rückerstattungen Betriebskosten und Amortisation Mannschaftsalarmierungsanlage		101’500.00		102’900.00		106’330.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		1’000.00		1’500.00		304.00
4407.01	Fondszinsen		500.00		4’000.00		314.00
4500.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals: Feuerwehrkasse		180’500.00				439’279.42
4632.14	Weiterverrechnung Versicherung AdF Obwalden		5’000.00		5’000.00		4’949.00
4635.01	Ordentliche Beiträge der Feuerversicherungsges.		1’346’000.00		1’160’000.00		1’149’978.70
4635.02	Extrabeitrag der Feuerversicherungsgesellschaften		330’000.00		330’000.00		330’000.00
3253	**Ersatzbeiträge Zivilschutz**	**674’500.00**	**674’500.00**	**455’600.00**	**455’600.00**	**303’278.87**	**303’278.87**
	Nettoergebnis						
3133.05	Informatikaufwand	12’000.00		12’000.00		12’000.00	
3138.00	Entschädigungen für Wiederholungskurse (PSK)			4’600.00			
3144.01	Zivilschutznahe Umnutzung von Schutzanlagen	225’000.00		225’000.00			
3611.10	Grund- und Kaderkurse					78’050.00	
3632.00	Erneuerung und Unterhalt öffentlicher Schutzräume			140’000.00		151’487.06	
3637.08	Erneuerung und Unterhalt privater Schutzräume	413’500.00		50’000.00		37’741.81	
3910.00	Verrechnung Besoldungsanteile	24’000.00		24’000.00		24’000.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		4’000.00		4’000.00		2’400.00
4390.06	Einnahmen Ersatzbeiträge		280’000.00		250’000.00		278’530.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4407.01	Fondszinsen						509.70
4500.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals: Zivilschutz Ersatzbeiträge		390’500.00		201’600.00		21’839.17
3255	**Kreiskommando**	**148’200.00**	**7’000.00**	**144’400.00**	**7’800.00**	**129’046.25**	**6’170.00**
	Nettoergebnis		*141’200.00*		*136’600.00*		*122’876.25*
3010.00	Personal: Besoldungen	103’400.00		100’700.00		100’098.00	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-10’989.60	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	8’100.00		7’900.00		7’184.00	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	8’900.00		7’100.00		7’503.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	700.00		700.00		642.60	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	3’200.00		3’300.00		2’228.50	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	100.00		100.00		69.50	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	2’500.00				520.00	
3130.05	Porti	3’500.00		2’500.00		3’562.30	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Orientierungstage					6’092.00	
3130.22	Arbeiten durch Dritte: Entlassungsinspektion					939.00	
3133.05	Informatikaufwand	2’300.00		3’500.00		2’280.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		1’000.00		662.20	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	8’900.00		12’000.00		2’653.95	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	5’600.00		5’600.00		5’600.00	
4270.00	Erträge aus Bussen		6’000.00		6’500.00		5’720.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		1’000.00		1’300.00		450.00
3256	**Wehrpflichtersatz**	**484’400.00**	**453’000.00**	**500’200.00**	**476’000.00**	**571’295.79**	**569’562.60**
	Nettoergebnis		*31’400.00*		*24’200.00*		*1’733.19*
3010.00	Personal: Besoldungen	65’300.00		64’500.00		64’471.80	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulagen	900.00		900.00		933.60	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	5’100.00		5’100.00		5’080.40	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	6’300.00		5’000.00		5’485.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	400.00		400.00		432.35	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	600.00		600.00		310.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	2’500.00					
3130.05	Porti	1’500.00		1’600.00		1’374.30	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	100.00		100.00		64.30	
3130.15	Inkasso- und Betreibungskosten	5’000.00		4’000.00		5’030.80	
3133.05	Informatikaufwand	30’200.00		31’900.00		28’950.00	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	300.00					
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	600.00		600.00		429.40	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	100.00					
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	200.00		200.00		170.00	
3700.00	Bundesbeiträge zur Weiterleitung	360’000.00		380’000.00		453’263.04	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	5’300.00		5’300.00		5’300.00	
4260.02	Gebühren, Mahnungen und Fristerstreckungen		3’000.00		4’000.00		2’983.80
4600.02	Anteil an Bundeseinnahmen (Bezugsprovision)		90’000.00		92’000.00		113’315.76
4700.13	Inkasso Wehrpflichtersatz (Bundesanteil)		360’000.00		380’000.00		453’263.04
327	**Straf- und Massnahmenvollzug**	**1’817’500.00**	**245’200.00**	**1’776’800.00**	**277’800.00**	**1’595’645.14**	**218’197.70**
3270	**Straf- und Massnahmenvollzug**	**1’565’100.00**		**1’527’400.00**	**12’600.00**	**1’368’101.19**	
	Nettoergebnis		*1’565’100.00*		*1’514’800.00*		*1’368’101.19*
3010.00	Personal: Besoldungen	115’300.00		113’900.00		127’488.85	
3040.00	Familienzulagen	300.00		300.00		266.40	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	9’100.00		9’000.00		10’045.00	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	11’600.00		9’400.00		11’894.40	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	800.00		800.00		855.40	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse					150.00	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					723.50	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	2’500.00					
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	400.00		400.00		338.40	
3130.05	Porti	400.00		400.00		345.20	
3133.05	Informatikaufwand	3’200.00		3’400.00		3’170.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		1’000.00		688.70	
3611.06	Kosten Straf- und Massnahmenvollzug	1’320’000.00		1’320’000.00		1’166’160.64	
3631.25	Periodische Beitragsleistungen an Kantone	97’300.00		65’600.00		42’774.70	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	3’200.00		3’200.00		3’200.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte				12’600.00		
3271	**Bewährungsdienst**	**63’500.00**	**45’000.00**	**58’000.00**	**45’000.00**	**57’500.20**	**45’000.00**
	Nettoergebnis		*18’500.00*		*13’000.00*		*12’500.20*
3010.00	Personal: Besoldungen	45’200.00		44’600.00		44’579.40	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	3’600.00		3’500.00		3’512.60	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	3’800.00		3’400.00		3’715.20	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	300.00		300.00		299.60	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	700.00		100.00			
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	2’500.00					
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	200.00		200.00		177.00	
3130.05	Porti			100.00			
3133.05	Informatikaufwand	2’100.00		2’100.00		2’060.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	400.00		800.00		156.40	
3631.25	Periodische Beitragsleistungen an Kantone	2’000.00		200.00		300.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	2’700.00		2’700.00		2’700.00	
4910.00	Verrechnung Besoldungsanteile		45’000.00		45’000.00		45’000.00
3272	**Gefängnis**	**188’900.00**	**200’200.00**	**191’400.00**	**220’200.00**	**170’043.75**	**173’197.70**
	Nettoergebnis	*11’300.00*		*28’800.00*		*3’153.95*	
3010.00	Personal: Besoldungen	77’500.00		83’900.00		78’278.55	
3040.00	Familienzulagen			1’700.00		1’330.00	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	10’000.00		10’000.00		11’923.80	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	6’900.00		7’400.00		7’107.95	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	8’100.00		9’200.00		10’498.65	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	700.00		400.00		681.10	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’000.00					
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	1’500.00		1’500.00		1’477.85	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	500.00		500.00		480.50	
3133.05	Informatikaufwand	13’000.00		8’600.00		8’170.00	
3134.00	Versicherungen	700.00		500.00		657.45	
3135.00	Verpflegung und Unterkunft für Gefangene	45’000.00		45’000.00		21’181.75	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	1’400.00		1’100.00		1’318.60	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	500.00		500.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand					760.40	
3910.00	Verrechnung Besoldungsanteile					5’077.15	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	21’100.00		21’100.00		21’100.00	
4610.00	Vergütungen innerkantonal für Ausschaffungsgefangene		200.00		200.00		1’800.00
4611.05	Vergütungen von Kantonen für Straf- und Massnahmenvollzug		20’000.00		30’000.00		15’000.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.06	Vergütungen von Kantonen für ihre Untersuchungsgefangenen		160’000.00		170’000.00		135’697.70
4611.07	Vergütungen von Kantonen für ihre Ausschaffungsgefangenen						400.00
4990.06	Verrechnungen innerkantonal für Untersuchungsgefangene		20’000.00		20’000.00		20’300.00
35	**Sozialamt**	**27’649’700.00**	**12’446’200.00**	**27’656’400.00**	**13’032’300.00**	**27’614’067.82**	**13’239’245.65**
	Nettoergebnis		*15’203’500.00*		*14’624’100.00*		*14’374’822.17*
350	**Sozialamt**	**16’725’100.00**	**2’693’000.00**	**16’395’900.00**	**2’363’800.00**	**16’357’303.51**	**2’653’058.10**
3500	**Sozialamt**	**2’080’200.00**	**223’000.00**	**2’220’600.00**	**230’500.00**	**1’885’786.57**	**239’062.20**
	Nettoergebnis		*1’857’200.00*		*1’990’100.00*		*1’646’724.37*
3010.00	Personal: Besoldungen	410’100.00		400’600.00		416’995.75	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	66’500.00		66’500.00		43’259.95	
3040.00	Familienzulagen	7’100.00		2’400.00		4’675.10	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	37’500.00		36’800.00		38’389.65	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	50’100.00		41’900.00		46’812.00	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’100.00		3’100.00		3’083.70	
3064.00	Überbrückungsrente	16’800.00		12’400.00		53’101.75	
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente	-16’800.00		-12’400.00		-16’511.40	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	5’000.00		5’000.00		6’302.15	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					500.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	5’300.00		2’600.00		3’916.26	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	400.00		400.00		481.43	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	500.00		1’300.00		277.25	
3130.05	Porti	500.00		500.00		-0.05	
3130.30	Arbeiten durch Dritte					13’302.75	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.31	Arbeiten durch Dritte: Leistungsvereinbarungen					36’324.50	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	17’000.00		38’200.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	54’000.00		45’500.00			
3133.05	Informatikaufwand	24’700.00		22’700.00		26’749.55	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1’200.00		600.00		607.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’500.00		2’500.00		2’517.85	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00		184.00	
3500.00	Einlage in Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals: Alkoholkranke und Alkoholgefährdete					1’039.65	
3632.04	Objektfinanzierung Tagesstätten/Familienplätze	950’000.00		1’090’000.00		754’497.89	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	22’800.00		17’700.00		16’823.80	
3635.16	Beitrag aus Fonds Alkoholzehntel	30’000.00		28’000.00		26’537.00	
3636.01	Kantonsbeitrag an Betagten- und Behinderten-Beratungsstellen	121’000.00		115’000.00		110’953.99	
3637.03	Opferhilfe/Bewährungshilfe	41’900.00		74’300.00		60’029.50	
3702.01	Weiterleitung der Beiträge an Gemeinden					200.00	
3705.01	Weiterleitung der Beiträge an private Institutionen	105’000.00		101’000.00		111’235.55	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	28’500.00		28’500.00		28’500.00	
3980.03	Alkoholzehntel	95’000.00		95’000.00		95’000.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte				1’500.00		50.00
4407.01	Fondszinsen						64.65
4600.30	Bundesbeiträge: Alkoholzehntel		113’000.00		123’000.00		122’512.00
4701.00	Kantonsbeiträge zur Weiterleitung						200.00
4702.00	Gemeindebeiträge zur Weiterleitung		105’000.00		101’000.00		111’235.55
4910.00	Verrechnung Besoldungsanteile		5’000.00		5’000.00		5’000.00
3506	**Heime**	**14’644’900.00**	**2’470’000.00**	**14’175’300.00**	**2’133’300.00**	**14’471’516.94**	**2’413’995.90**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*12’174’900.00*		*12’042’000.00*		*12’057’521.04*
3130.30	Arbeiten durch Dritte					68’486.55	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	45’000.00		23’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	30’000.00		30’000.00			
3634.09	Rütimattli: Wohnen zu Hause	38’600.00		161’400.00		22’640.70	
3634.10	Rütimattli: Wohnheim Erwachsene	2’962’700.00		3’184’200.00		3’059’461.95	
3634.11	Rütimattli: Arbeitsplätze Hüetli und Kollegigärtnerei	2’233’400.00		2’184’300.00		2’112’075.15	
3634.12	Rütimattli: Arbeitsplätze Büntenpark	519’800.00		523’900.00		434’570.50	
3634.13	Rütimattli: Beschäftigungsstätten	1’495’200.00		1’620’900.00		1’530’353.45	
3634.14	Innerkantonal Wohnen und Tagesstruktur für Erwachsene	240’200.00		214’600.00		223’016.25	
3635.18	Ausserkantonal: sozialpädagogisches Wohnen Kinder/Jugendliche	2’700’000.00		2’300’000.00		2’682’877.50	
3635.19	Ausserkantonal: Wohnen/Arbeit Erwachsene	4’380’000.00		3’933’000.00		4’338’034.89	
4612.00	Gemeindebeiträge ausserkantonal: sozialpädagogisches Wohnen Kinder/Jugendliche		1’375’000.00		1’150’000.00		1’294’737.80
4612.01	Gemeindebeiträge ausserkantonal: Wohnen/Arbeit Erwachsene		1’095’000.00		983’300.00		1’119’258.10
351	**Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde**	**1’684’800.00**	**1’926’000.00**	**1’716’400.00**	**1’897’000.00**	**1’615’118.53**	**1’832’231.50**
3510	**Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde**	**1’684’800.00**	**1’926’000.00**	**1’716’400.00**	**1’897’000.00**	**1’615’118.53**	**1’832’231.50**
	Nettoergebnis	*241’200.00*		*180’600.00*		*217’112.97*	
3010.00	Personal: Besoldungen	1’150’100.00		1’140’300.00		1’090’021.00	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne			52’000.00			
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-16’605.35	
3040.00	Familienzulagen	9’800.00		9’800.00		11’773.45	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	94’500.00		93’500.00		86’026.95	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	115’500.00		106’400.00		105’365.70	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	7’900.00		7’700.00		7’553.75	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	14’000.00		13’000.00		13’741.90	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500.00		500.00		49.95	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	9’700.00		11’000.00		9’576.72	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	2’000.00		1’800.00		2’027.25	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					1’423.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’000.00		836.15	
3130.05	Porti	7’000.00		7’000.00		6’058.20	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					4’925.80	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	1’800.00		1’800.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	3’500.00		3’500.00			
3132.38	Arbeiten durch Dritte: Unentgeltliche Rechtspflege, amtliche Verteidigung					1’211.00	
3132.40	Arbeiten durch Dritte: Bevorschussung Massnahmen					102’110.85	
3132.42	Arbeiten durch Dritte: Schadenfälle					14’046.90	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Bevorschussung	95’000.00		95’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	69’300.00		70’400.00		74’185.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1’100.00		600.00		394.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5’500.00		4’500.00		5’931.66	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					1’313.15	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	3’500.00		3’500.00		1’951.50	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	1’900.00		1’900.00			
3910.00	Verrechnung Besoldungsanteile	50’000.00		50’000.00		50’000.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	41’200.00		41’200.00		41’200.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		65’000.00		80’000.00		65’360.00
4210.15	Einnahmen Schadenfälle						3’886.65
4210.16	Einnahmen Bevorschussung		95’000.00		100’000.00		96’987.30
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		2’000.00		2’000.00		650.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden		1’764’000.00		1’715’000.00		1’665’347.55
352	**Fachstelle für Gesellschaftsfragen**	**1’461’800.00**	**507’500.00**	**1’431’500.00**	**600’900.00**	**1’427’348.07**	**571’383.42**
3520	**Fachstelle Gesellschaftsfragen**	**1’461’800.00**	**507’500.00**	**1’431’500.00**	**600’900.00**	**1’427’348.07**	**571’383.42**
	Nettoergebnis		*954’300.00*		*830’600.00*		*855’964.65*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen					360.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	518’000.00		514’600.00		557’482.95	
3010.05	Projektmitarbeitende	231’200.00		229’400.00		168’736.10	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-50’517.20	
3040.00	Familienzulagen	9’800.00		8’300.00		10’087.05	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	58’900.00		58’400.00		51’712.05	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	68’600.00		63’000.00		69’105.15	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	4’900.00		5’000.00		4’432.25	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	14’200.00		11’600.00		11’482.31	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					300.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	5’000.00		5’000.00		4’442.68	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	600.00		400.00		976.33	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					3’154.20	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					6’371.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	500.00		500.00		468.05	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.05	Porti	800.00		800.00		18.50	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					2’850.90	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Integrationsprojekte AIG					313’431.97	
3130.23	Arbeiten durch Dritte: Kant. Programm Ernährung und Bewegung					49’794.55	
3130.25	Arbeiten durch Dritte: Kinder- und Jugendpolitik					17’456.00	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	3’500.00		3’500.00			
3130.71	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Integrationsprojekte AIG	242’000.00		275’000.00			
3130.72	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Kant. Programm Ernährung und Bewegung	70’000.00		34’000.00			
3130.74	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Kinder- und Jugendpolitik	20’000.00		20’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	39’700.00		35’000.00		43’420.00	
3134.00	Versicherungen					674.48	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	8’000.00		8’000.00		7’141.65	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	400.00		400.00			
3635.00	Kantonsbeiträge an diverse Projekte	60’000.00		60’000.00		60’561.85	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen	17’900.00		15’800.00		16’349.10	
3636.06	Projekte Bekämpfung Spielsucht	26’800.00		26’800.00		21’056.15	
3636.10	Schulnetz 21 OW	5’000.00					
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	26’800.00		26’800.00		26’800.00	
3920.04	Raumaufwand Juko-Pavillon	29’200.00		29’200.00		29’200.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						173.00
4630.12	Bundesbeiträge		301’000.00		347’600.00		355’420.10
4632.00	Beiträge von Gemeinden		85’500.00		104’500.00		99’734.17
4636.00	Schulnetz 21 OW Beiträge		5’000.00		27’000.00		
4980.02	Verrechnung aus Swisslosfonds		21’000.00		26’800.00		21’056.15

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4980.03	Alkoholzehntel		95’000.00		95’000.00		95’000.00
353	**Soziale Dienste Asyl**	**7’778’000.00**	**7’319’700.00**	**8’112’600.00**	**8’170’600.00**	**8’214’297.71**	**8’182’572.63**
3530	**Soziale Dienste Asyl**	**4’354’600.00**	**4’482’000.00**	**3’968’300.00**	**3’992’400.00**	**4’088’325.23**	**4’083’120.11**
	Nettoergebnis	*127’400.00*		*24’100.00*			*5’205.12*
3010.00	Personal: Besoldungen	561’100.00		560’700.00		632’597.85	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	372’800.00		522’800.00		340’745.09	
3040.00	Familienzulagen	13’700.00		9’800.00		10’364.10	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	74’800.00		85’000.00		76’567.84	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	100’200.00		100’200.00		96’489.33	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	6’500.00		7’200.00		6’617.69	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	12’000.00		11’000.00		18’065.60	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					500.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’000.00		5’200.00		2’263.83	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	700.00		700.00		901.44	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					5’508.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					332.70	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’500.00		857.20	
3130.05	Porti	1’500.00		1’500.00		56.10	
3130.22	Arbeiten durch Dritte: Integrationsagenda VA/FL					314’484.16	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Zivildienste					33’102.00	
3130.71	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Integrationsagenda VA/FL	510’000.00		460’000.00			
3130.72	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Zivildienste	12’000.00		12’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	51’800.00		39’200.00		45’380.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Versicherungen	1’300.00		1’300.00		1’343.94	
3135.05	Verwaltungskosten	3’300.00		3’300.00		3’112.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	8’000.00		5’000.00		7’645.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	24’000.00		24’000.00		5’270.09	
3636.05	Projekt "Zämä uf ä Weg"	20’000.00		60’000.00		4’266.96	
3636.09	Projekt "Programm R"			3’500.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte (WSH) Asylsuchende	670’000.00		660’000.00		667’077.72	
3637.09	Beiträge an private Haushalte (WSH) Flüchtlinge und VA	990’000.00		650’000.00		986’960.77	
3637.30	Miete und Nebenkosten Asyl (Strom, Kehricht, Öl)	664’000.00		550’000.00		586’845.42	
3637.31	Vulnerable Personen WSH Gemeinden	20’000.00		8’000.00		14’492.00	
3637.32	Unterhalt für Asylunterkünfte	48’000.00		38’500.00		39’887.80	
3637.33	Deutschkurse und Beschäftigung Asyl	5’000.00		5’000.00		570.00	
3637.34	Diverse Kosten für Asylsuchende und vorläufig aufgenommene Personen	65’000.00		40’000.00		53’601.55	
3637.35	Diverse Kosten für Flüchtlinge und vorläufig aufgenommene Flüchtlinge	2’000.00		2’000.00		2’636.05	
3702.01	Weiterleitung der Beiträge an Gemeinden für Nothilfe	20’000.00		8’000.00		49’797.00	
3704.00	Weiterleitung von Beiträgen für Rückkehrberatung	50’000.00		50’000.00		37’086.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	31’600.00		31’600.00		31’600.00	
3980.04	Verrechnungen Aufwand Migration/KAPO	11’300.00		11’300.00		11’300.00	
4480.00	Mieterträge von gemieteten Liegenschaften, Asyl		39’000.00		7’000.00		3’245.00
4480.01	Mieterträge von gemieteten Liegenschaften, Flüchtlinge		37’000.00				
4610.01	Bundesbeitrag Asylsuchende		1’280’000.00		1’200’000.00		1’278’570.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4610.02	Bundesbeitrag Flüchtlinge und VA		1’900’000.00		1’577’000.00		1’739’608.00
4610.03	Bundesbeitrag Verwaltungskosten Sockelbeitrag		118’000.00		118’000.00		229’468.00
4612.00	Rückerstattung Vulnerable Personen WSH Gemeinden		25’000.00		18’000.00		39’010.85
4630.08	Bundesbeiträge: Verwaltungskosten		22’000.00		8’000.00		22’510.50
4630.09	Beiträge "Programm R"				3’500.00		
4630.11	Bundesbeiträge: Integrationsagenda VA/FL		952’000.00		910’000.00		657’025.85
4635.03	Beiträge "zämä uf ä Weg"		35’000.00		88’900.00		26’198.91
4637.03	Übrige Beiträge		4’000.00		4’000.00		600.00
4700.00	Bundesbeiträge zur Weiterleitung		70’000.00		58’000.00		86’883.00
3531	**Soziale Dienste Asyl Status S (Schutzbedürftige)**	**3’423’400.00**	**2’837’700.00**	**4’144’300.00**	**4’178’200.00**	**4’125’972.48**	**4’099’452.52**
	Nettoergebnis		*585’700.00*	*33’900.00*			*26’519.96*
3010.00	Personal: Besoldungen	966’000.00		1’100’000.00		1’116’423.85	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	200’000.00		90’000.00		199’242.56	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-34’954.50	
3040.00	Familienzulagen	3’800.00		5’000.00		4’373.20	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	18’900.00		26’000.00		21’907.55	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	87’100.00		90’100.00		101’031.81	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	100’300.00		115’000.00		116’343.62	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	7’400.00		8’000.00		8’640.36	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	7’000.00		10’000.00		4’675.85	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					650.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	2’500.00		2’500.00		2’650.82	
3105.00	Lebensmittel	1’000.00		366’000.00		364’070.35	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					369.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’000.00		1’348.00	
3130.05	Porti	500.00		1’000.00			
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Institutionen					17’599.50	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	20’000.00		20’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	76’600.00		58’000.00		67’410.00	
3135.05	Verwaltungskosten	700.00		700.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	8’000.00		6’000.00		9’155.60	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	100.00				110.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	4’000.00		10’000.00		3’438.71	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	43’500.00					
3637.39	Diverse Kosten S (Schutzbedürftige)	60’000.00		90’000.00		56’253.00	
3637.40	Miete und Nebenkosten S (Schutzbedürftige)	590’000.00		630’000.00		630’032.60	
3637.41	Unterhalt Unterkünfte S (Schutzbedürftige)	35’000.00		35’000.00		77’354.97	
3637.42	Beiträge (WH) an private Haushalte S (Schutzbedürftige)	923’000.00		1’100’000.00		962’559.71	
3637.43	Projekt Programm S Deutschkurse und Beschäftigung	267’000.00		380’000.00		393’745.92	
3637.44	Vergabungen Fonds für Schutzbedürftige aus der Ukraine mit Status S					1’540.00	
4240.02	Verkauf Mahlzeiten				5’000.00		5’490.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		1’200.00		1’200.00		1’561.85
4480.00	Mieterträge von gemieteten Liegenschaften, S Schutzbedürftige		93’000.00				
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		43’500.00				
4610.03	Bundesbeitrag Verwaltungskosten Sockelbeitrag		235’000.00		235’000.00		125’000.00
4630.08	Bundesbeiträge: Verwaltungskosten				17’000.00		
4630.21	Bundesbeiträge S (Schutzbedürftige)		1’312’000.00		3’300’000.00		3’281’868.07

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4630.22	Beiträge Projekt Programm S Deutschkurse und Beschäftigung		490’000.00		620’000.00		685’532.60
4632.00	Beiträge von Gemeinden		663’000.00				
36	**Staatsanwaltschaft**	**3’779’800.00**	**1’663’500.00**	**3’622’280.00**	**1’543’200.00**	**3’386’405.99**	**1’730’469.58**
	Nettoergebnis		*2’116’300.00*		*2’079’080.00*		*1’655’936.41*
360	**Staatsanwaltschaft**	**3’455’100.00**	**1’605’600.00**	**3’340’900.00**	**1’493’500.00**	**3’037’583.44**	**1’672’223.18**
3600	**Staatsanwaltschaft**	**3’455’100.00**	**1’605’600.00**	**3’340’900.00**	**1’493’500.00**	**3’037’583.44**	**1’672’223.18**
	Nettoergebnis		*1’849’500.00*		*1’847’400.00*		*1’365’360.26*
3010.00	Personal: Besoldungen	1’355’300.00		1’325’300.00		1’220’588.95	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	75’400.00		75’400.00		69’919.10	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-21’907.20	
3040.00	Familienzulagen	4’800.00		6’000.00		5’500.00	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	16’500.00		16’500.00		21’170.25	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	112’800.00		110’300.00		102’366.95	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	133’900.00		118’100.00		116’287.70	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	9’400.00		9’200.00		8’863.85	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	22’100.00		21’500.00		6’421.25	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					200.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	12’000.00		8’800.00		12’337.96	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’600.00		7’900.00		1’529.79	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	1’000.00		6’500.00		21’121.15	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	4’200.00		7’500.00		400.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’300.00		1’500.00		1’235.10	
3130.05	Porti	33’000.00		30’000.00		36’422.59	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	1’100.00		1’400.00		997.98	
3130.15	Betreibungskosten	60’000.00		56’000.00		75’377.78	
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					55’355.75	
3132.32	Arbeiten durch Dritte: Amtliche Verteidigung					91’048.10	
3132.33	Arbeiten durch Dritte: Entschädigung für Verfolgung von Wirtschaftsdelikten					87’654.30	
3132.34	Arbeiten durch Dritte: a.o. Staatsanwalt					62’217.90	
3132.35	Arbeiten durch Dritte: Untersuchungskosten					525’867.88	
3132.36	Arbeiten durch Dritte: Parteientschädigungen					806.95	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (geb. Ausg.): Gutachten, Expertisen	56’000.00		54’000.00			
3132.71	Arbeiten durch Dritte (geb. Ausg.): Amtliche Verteidigung	80’000.00		50’000.00			
3132.72	Arbeiten durch Dritte (geb. Ausg.): Entschädigung für Verfolgung von Wirtschaftsdelikten	105’000.00		127’500.00			
3132.73	Arbeiten durch Dritte (geb. Ausg.): a.o. Staatsanwalt	100’000.00		19’000.00			
3132.74	Arbeiten durch Dritte (geb. Ausg.): Untersuchungskosten	550’000.00		600’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	109’000.00		101’300.00		77’286.70	
3133.06	Informatikaufwand übrige	14’200.00				7’231.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	900.00		900.00		906.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’500.00		5’000.00		3’450.81	
3181.00	Abschreibungen	212’000.00		262’000.00		150’805.63	
3181.02	Abschreibungen infolge Vollzug	16’200.00		16’000.00		24’682.26	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	15’600.00		500.00		226.30	
3199.07	Zeugengelder, Parteientschädigungen	56’000.00		62’000.00		46’529.96	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV			4’000.00			
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	203’600.00		148’100.00		135’680.70	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	68’700.00		68’700.00		68’700.00	
3990.06	Verrechnungen innerkantonal für Untersuchungsgefangene	20’000.00		20’000.00		20’300.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		300’000.00		300’000.00		299’039.45
4260.02	Weiterverrechnung Betreibungskosten		55’000.00		52’000.00		72’327.05
4260.06	Untersuchungskosten		270’000.00		270’000.00		232’758.68
4270.00	Erträge aus Bussen		790’000.00		730’000.00		836’608.41
4270.02	Einnahmen aus Geldstrafen		160’000.00		130’000.00		192’940.00
4290.00	Übrige Entgelte		9’600.00		9’500.00		5’983.80
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		21’000.00		2’000.00		32’565.79
362	**Jugendanwaltschaft**	**324’700.00**	**57’900.00**	**281’380.00**	**49’700.00**	**348’822.55**	**58’246.40**
3620	**Jugendanwaltschaft**	**324’700.00**	**57’900.00**	**281’380.00**	**49’700.00**	**348’822.55**	**58’246.40**
	Nettoergebnis		*266’800.00*		*231’680.00*		*290’576.15*
3010.00	Personal: Besoldungen	215’100.00		197’700.00		207’297.00	
3040.00	Familienzulagen	500.00		1’100.00		828.55	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	16’900.00		15’600.00		16’218.75	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	22’600.00		19’200.00		23’010.75	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’400.00		1’300.00		1’399.15	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	4’700.00		1’450.00		456.10	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	300.00		300.00			
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	150.00		130.00		118.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	350.00					
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	330.00		350.00		329.20	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.05	Porti	3’500.00		3’000.00		3’568.96	
3130.15	Betreibungskosten	100.00		100.00			
3132.35	Arbeiten durch Dritte: Untersuchungskosten					23’659.44	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (geb. Ausg.): Untersuchungskosten	15’000.00		15’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	9’400.00		2’200.00		9’600.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		1’000.00		862.20	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	2’600.00		1’400.00		2’210.30	
3199.07	Zeugengelder, Parteientschädigungen	2’500.00		2’500.00		10’749.50	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	370.00		150.00		150.00	
3636.07	Strafvollzugskosten	24’000.00		15’000.00		44’464.65	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	3’900.00		3’900.00		3’900.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		4’800.00		4’500.00		4’520.00
4260.02	Weiterverrechnung Betreibungskosten		500.00		500.00		375.40
4260.06	Untersuchungskosten		48’000.00		40’000.00		47’511.00
4270.00	Erträge aus Bussen		4’600.00		4’700.00		4’240.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						1’600.00
38	**Gesundheitsamt**	**57’781’200.00**	**775’500.00**	**51’624’840.00**	**715’500.00**	**58’147’792.68**	**787’254.36**
	Nettoergebnis		*57’005’700.00*		*50’909’340.00*		*57’360’538.32*
380	**Gesundheitsamt**	**3’983’200.00**	**670’500.00**	**3’931’840.00**	**645’500.00**	**3’490’106.70**	**626’015.01**
3800	**Amtsleitung GA**	**3’121’400.00**	**275’500.00**	**3’082’350.00**	**265’500.00**	**2’722’949.22**	**299’764.20**
	Nettoergebnis		*2’845’900.00*		*2’816’850.00*		*2’423’185.02*
3010.00	Personal: Besoldungen	492’200.00		523’300.00		507’522.05	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	5’000.00		10’000.00		4’584.60	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	35’400.00		35’400.00		33’453.25	
3010.15	Nebenamtliche Behörden: Besoldung	11’900.00		11’700.00		11’829.20	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-2’420.00	
3040.00	Familienzulagen	2’400.00		2’400.00		3’200.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	42’200.00		44’700.00		41’889.95	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	50’400.00		51’200.00		58’542.65	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’500.00		3’800.00		553.20	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	5’000.00		5’000.00		9’412.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					28.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’000.00		2’000.00		2’951.31	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	500.00		500.00		554.90	
3106.00	Sanitätsmaterial/Alarmsystem KSD	6’600.00		6’600.00		6’900.25	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen			2’500.00		17’372.50	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					99.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		300.00		250.00	
3130.05	Porti	500.00		500.00		596.15	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Statistik und Qualität					13’319.60	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	13’500.00		13’500.00			
3132.21	Arbeiten durch Dritte: Kantonsapothekerin					42’546.60	
3132.22	Arbeiten durch Dritte: Praxisstillhaltekosten Kantonsarzt					11’083.45	
3132.25	Arbeiten durch Dritte: Diverse					92’528.25	
3132.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	304’400.00		304’900.00			
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	150’000.00		150’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	246’200.00		111’500.00		116’323.40	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3135.10	Bekämpfung übertragbare Krankheiten	5’000.00		5’000.00		3’448.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	4’000.00		3’000.00		5’613.25	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					400.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV			54’000.00			
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	509’800.00		505’800.00		555’948.91	
3635.04	Beiträge an private Unternehmungen: Praxisassistenzen	100’000.00		100’000.00		109’474.80	
3635.05	Beiträge an private Unternehmungen: Elektronisches Patientendossier	10’000.00		10’000.00		1’320.00	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	126’600.00		126’800.00		124’807.78	
3635.15	Auslagen / Vorfinanzierung HPV	50’000.00		50’000.00		53’903.23	
3636.00	Beiträge an Alters- und Betagtenbetreuung	724’500.00		729’400.00		704’242.30	
3636.04	Projekt Aktionsprogramm "Alter"	50’000.00		50’000.00		39’982.74	
3636.08	Periodische Beitragsleistungen: Gemeinnützige Verbände und Organisationen	56’000.00		56’050.00		49’660.20	
3702.00	Weiterleitung der Beiträge von Gemeinden	60’500.00		60’500.00		44’627.70	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	52’000.00		52’000.00		56’400.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		35’000.00		30’000.00		44’483.35
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						5’000.00
4635.04	Rückerstattung HPV		50’000.00		50’000.00		74’534.80
4636.00	Entschädigungen Projekt Aktionsprogramm "Alter"		55’000.00		50’000.00		58’097.95
4637.01	Beiträge Tierhalter		75’000.00		75’000.00		73’020.40
4702.01	Gemeindebeiträge zur Weiterleitung		60’500.00		60’500.00		44’627.70
3801	**Umsetzung Pflegeiniative**	**629’000.00**	**395’000.00**	**594’000.00**	**380’000.00**	**546’660.13**	**326’250.81**
	Nettoergebnis		*234’000.00*		*214’000.00*		*220’409.32*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.24	Arbeiten durch Dritte: Koordinationsstelle Luzern					3’036.00	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	2’000.00		2’000.00			
3634.03	Beiträge an Höhere Fachschulen	68’000.00		68’000.00		61’343.40	
3635.00	Beiträge an Betriebe	324’000.00		324’000.00		254’571.43	
3637.00	Beiträge an Studierende HF/FH	235’000.00		200’000.00		227’709.30	
4630.00	Bundesbeitrag		220’000.00		220’000.00		235’166.81
4632.00	Beiträge von Gemeinden		175’000.00		160’000.00		91’084.00
3803	**Schulgesundheitsdienst**	**232’800.00**		**255’490.00**		**220’497.35**	
	Nettoergebnis		*232’800.00*		*255’490.00*		*220’497.35*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	500.00		540.00		270.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	77’300.00		105’200.00		76’442.40	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	6’100.00		3’600.00		6’529.40	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	7’900.00		4’000.00		7’741.15	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	500.00		300.00		550.85	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	5’000.00		5’000.00		260.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	5’000.00		5’000.00		4’367.05	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	2’000.00		2’000.00			
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)			500.00		1’318.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren			100.00			
3130.05	Porti	100.00		250.00		50.40	
3132.27	Arbeiten durch Dritte: Eintrittsuntersuche					1’094.55	
3132.28	Arbeiten durch Dritte: Augenuntersuche					6’426.00	
3132.31	Arbeiten durch Dritte: Zahnuntersuche					105’175.64	
3132.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	1’800.00		1’800.00			
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	118’000.00		123’000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.05	Informatikaufwand	7’600.00		3’200.00		7’779.00	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen					995.60	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		1’000.00		1’097.31	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand					400.00	
382	**Spitalversorgung**	**53’798’000.00**	**105’000.00**	**47’693’000.00**	**70’000.00**	**54’657’685.98**	**161’239.35**
3820	**Akutversorgung Standort Sarnen**	**31’798’000.00**	**10’000.00**	**28’193’000.00**	**10’000.00**	**29’101’102.72**	**13’463.40**
	Nettoergebnis		*31’788’000.00*		*28’183’000.00*		*29’087’639.32*
3634.04	Kantonsspital: Regionalpolitischer Beitrag an Standorterhalt	7’528’000.00		4’284’000.00		4’692’000.00	
3634.07	Kantonsspital gemeinwirtschaftliche Leistung	8’404’000.00		8’219’000.00		7’415’363.20	
3634.08	Kantonsspital: stationäre Leistungen	11’500’000.00		10’500’000.00		12’648’122.42	
3634.40	Luzerner Psychiatrie gemeinwirtschaftliche Leistungen	1’250’000.00		1’250’000.00		1’283’267.05	
3634.41	Luzerner Psychiatrie stationäre Leistungen	2’700’000.00		2’500’000.00		3’062’350.05	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	416’000.00		1’440’000.00			
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		10’000.00		10’000.00		13’463.40
3824	**Ausserkantonale Spitalbehandlungen**	**22’000’000.00**	**95’000.00**	**19’500’000.00**	**60’000.00**	**25’556’583.26**	**147’775.95**
	Nettoergebnis		*21’905’000.00*		*19’440’000.00*		*25’408’807.31*
3634.01	Stationäre/ambulante Spitalbehandlungen	22’000’000.00		19’500’000.00		25’556’583.26	
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		95’000.00		60’000.00		147’775.95
4	**Volkswirtschaftsdepartement**	**92’463’200.00**	**62’660’200.00**	**91’163’450.00**	**62’065’300.00**	**89’512’622.86**	**62’020’830.95**
	Nettoergebnis		*29’803’000.00*		*29’098’150.00*		*27’491’791.91*
40	**Departementssekretariat**	**45’577’700.00**	**23’196’800.00**	**44’640’950.00**	**22’854’400.00**	**43’311’382.17**	**22’008’883.76**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*22'380'900.00*		*21'786'550.00*		*21'302'498.41*
400	**Departementssekretariat**	**1'026'700.00**		**1'040'550.00**		**1'329'869.20**	**362'745.91**
4000	**Departementsdienste VD**	**467'700.00**		**445'550.00**		**425'207.30**	**500.00**
	Nettoergebnis		*467'700.00*		*445'550.00*		*424'707.30*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen					400.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	302'300.00		297'300.00		297'274.20	
3040.00	Familienzulagen	3'200.00		1'900.00		3'051.65	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	23'500.00		23'100.00		23'808.75	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	35'800.00		32'300.00		35'441.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		2'022.00	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	300.00		300.00			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'500.00		1'500.00		400.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	500.00		1'700.00		1'745.35	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	400.00		400.00		60.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	1'400.00					
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	600.00		650.00		534.20	
3130.05	Porti	500.00		1'000.00		394.20	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	25'000.00		15'000.00			
3133.05	Informatikaufwand	9'500.00		7'700.00		7'773.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1'400.00				736.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5'000.00		5'000.00		6'590.85	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	6'000.00		6'000.00		4'776.60	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1'000.00		1'000.00			
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	900.00		900.00		876.70	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	5'100.00		5'100.00		5'022.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	41’800.00		42’700.00		34’300.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen						500.00
4001	**Aussenbeziehungen**	**5’900.00**		**5’900.00**		**5’900.00**	
	Nettoergebnis		*5’900.00*		*5’900.00*		*5’900.00*
3635.14	Periodische Beitragsleistungen	5’900.00		5’900.00		5’900.00	
4002	**Wirtschaftsförderung**	**551’100.00**		**586’100.00**		**532’982.10**	
	Nettoergebnis		*551’100.00*		*586’100.00*		*532’982.10*
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	528’700.00		560’700.00		506’475.10	
3636.02	Kantonsbeiträge an allgemeine Wirtschaftsförderung	22’400.00		25’400.00		26’507.00	
4003	**Kantonales Härtefallprogramm**	**2’000.00**		**3’000.00**		**365’779.80**	**362’245.91**
	Nettoergebnis		*2’000.00*		*3’000.00*		*3’533.89*
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	1’000.00		2’000.00			
3401.00	Verzinsung der Darlehen	1’000.00		1’000.00		721.40	
3635.31	Härtefallprogramm Bürgschaften					63’600.00	
3700.02	Rückerstattungen an Bund					141’058.40	
3702.01	Weiterleitung erhaltene Rückerstattungen Finanzhilfen an Gemeinden					12’000.00	
3705.31	Weiterleitung Bundesbeiträge Bürgschaften					148’400.00	
4610.00	Anteil Kanton an Rückerstattung						48’067.51
4632.31	Beiträge von Gemeinden Bürgschaften						12’720.00
4700.31	Bundesbeiträge Bürgschaften						149’458.40
4702.00	Rückerstattungen Finanzhilfen Anteil Gemeinden à-fonds-perdu (20% vom Kantonsbeitrag)						11’100.00
4702.05	Rückerstattung Solidarbürgschaft Unternehmen Anteil Gemeinden						900.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4705.01	Rückerstattungen Finanzhilfen Unternehmen Anteil Bund						129’500.00
4705.02	Rückerstattung Solidarbürgschaft Unternehmen Anteil Bund						10’500.00
401	**Sozialversicherungen/Ausgleichskasse**	**44’551’000.00**	**23’196’800.00**	**43’600’400.00**	**22’854’400.00**	**41’981’512.97**	**21’646’137.85**
4010	**Ergänzungsleistungen zur AHV und IV**	**19’000’000.00**	**5’478’800.00**	**18’820’000.00**	**5’140’400.00**	**17’963’837.75**	**5’159’002.00**
	Nettoergebnis		*13’521’200.00*		*13’679’600.00*		*12’804’835.75*
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Ausgleichskasse OW					745’843.12	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	800’000.00		770’000.00			
3637.11	Beiträge an AHV-Ergänzungsleistungen	13’000’000.00		12’950’000.00		12’091’477.43	
3637.12	Beiträge an IV-Ergänzungsleistungen	5’200’000.00		5’100’000.00		5’126’517.20	
4630.13	Bundesbeiträge: AHV-Ergänzungsleistungen		3’028’400.00		2’843’800.00		2’862’238.00
4630.14	Bundesbeiträge: IV-Ergänzungsleistungen		2’238’300.00		2’083’900.00		2’084’244.00
4630.15	Bundesbeiträge: Verwaltungskosten EL AHV und IV		212’100.00		212’700.00		212’520.00
4011	**Familienzulagen**	**370’000.00**		**386’600.00**		**361’181.79**	
	Nettoergebnis		*370’000.00*		*386’600.00*		*361’181.79*
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Ausgleichskasse OW					7’626.89	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	8’000.00		9’000.00			
3630.02	Kinderzulagen für Kleinbauern und landwirtsch. Arbeitnehmer	202’000.00		197’600.00		201’017.20	
3637.13	Kinderzulagen Nichterwerbstätige	160’000.00		180’000.00		152’537.70	
4012	**Überbrückungsleistung für ältere Arbeitslose**	**27’000.00**		**30’000.00**		**25’254.15**	
	Nettoergebnis		*27’000.00*		*30’000.00*		*25’254.15*
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Ausgleichskasse OW					25’254.15	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	27’000.00		30’000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4013	**Prämienverbilligung**	**25’154’000.00**	**17’718’000.00**	**23’908’000.00**	**17’259’000.00**	**23’627’905.43**	**16’487’135.85**
	Nettoergebnis		*7’436’000.00*		*6’649’000.00*		*7’140’769.58*
3010.00	Personal: Besoldungen					133’806.85	
3040.00	Familienzulagen					2’316.65	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV					10’543.30	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge					11’643.55	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					897.75	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen					2’693.68	
3130.05	Porti					9’374.75	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					110’489.10	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	350’000.00		350’000.00			
3133.05	Informatikaufwand			2’000.00		26’300.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen					1’647.85	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					9’855.60	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand			2’000.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV			35’000.00			
3637.02	Prämienverbilligung	24’714’000.00		23’413’000.00		23’271’936.35	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	90’000.00		106’000.00		28’000.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand					8’400.00	
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse						9’855.60
4630.00	Bundesbeitrag		16’618’000.00		16’009’000.00		15’364’664.00
4637.02	Rückvergütungen Prämienverbilligungen Vorjahre		1’100’000.00		1’250’000.00		1’112’616.25
4014	**Koordinationsstelle**			**455’800.00**	**455’000.00**	**3’333.85**	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	Nettoergebnis				*800.00*		*3'333.85*
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					2'533.85	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand			800.00		800.00	
3612.00	Rückvergütungen Gemeindeanteile			45'000.00			
3690.00	Verlustscheine der Krankenkassen			410'000.00			
4260.00	Rückvergütungen Krankenkassen				45'000.00		
4612.00	Gemeindeanteile				410'000.00		
41	**Volkswirtschaftsamt**	**5'310'600.00**	**2'564'000.00**	**5'149'500.00**	**2'456'000.00**	**4'777'735.48**	**2'457'312.20**
	Nettoergebnis		*2'746'600.00*		*2'693'500.00*		*2'320'423.28*
410	**Volkswirtschaftsamt**	**2'383'000.00**	**404'500.00**	**2'308'400.00**	**399'500.00**	**2'169'982.02**	**344'129.25**
4100	**Amtsleitung VWA**	**376'000.00**	**20'000.00**	**298'400.00**	**15'000.00**	**288'534.57**	**19'600.00**
	Nettoergebnis		*356'000.00*		*283'400.00*		*268'934.57*
3010.00	Personal: Besoldungen	275'300.00		229'900.00		217'078.30	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	17'700.00					
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-4'308.10	
3040.00	Familienzulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	23'000.00		18'100.00		16'612.30	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	27'200.00		21'300.00		22'181.25	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1'600.00		1'500.00		1'411.30	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	800.00		800.00		420.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'000.00		1'500.00		600.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	1'000.00		1'000.00		795.62	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	200.00		200.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109.01	Material- und Warenaufwand (Wirtschaftliche Landesversorgung)	5’000.00		5’000.00			
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					9’673.75	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	2’000.00				1’180.00	
3130.05	Porti	300.00		300.00		294.20	
3133.05	Informatikaufwand	7’700.00		4’900.00		9’640.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’000.00		2’800.00		1’810.55	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	900.00		800.00		845.40	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	7’900.00		7’900.00		7’900.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		20’000.00		15’000.00		19’600.00
4101	**Regionalpolitik**	**2’007’000.00**	**384’500.00**	**2’010’000.00**	**384’500.00**	**1’881’447.45**	**324’529.25**
	Nettoergebnis		*1’622’500.00*		*1’625’500.00*		*1’556’918.20*
3130.20	Arbeiten durch Dritte					35’715.60	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	38’000.00		38’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	5’000.00		2’000.00			
3632.01	Auszahlung Zinskostenbeiträge Kanton	115’000.00		122’000.00		130’612.10	
3632.07	Weiterleitung Zinskostenbeiträge Gemeinden	12’000.00		12’000.00		12’571.70	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	77’000.00		76’000.00		65’850.00	
3635.21	Kantonsbeitrag (Mikro-Elektronik)	640’000.00		640’000.00		645’500.00	
3635.22	Auszahlung NRP-Beiträge Anteil Kanton	300’000.00		300’000.00		242’306.60	
3635.24	Auszahlung NRP-Beiträge Anteil weiterer Kantone und Dritten	30’000.00		30’000.00		5’000.00	
3636.03	Beiträge an gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	460’000.00		460’000.00		448’294.00	
3705.12	Auszahlung NRP-Beiträge Anteil Bund	300’000.00		300’000.00		242’306.55	
3705.13	Auszahlung NRP-Beiträge Anteil Gemeinden	30’000.00		30’000.00		53’290.90	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10’000.00		10’000.00		10’000.00
4631.00	NRP-Beiträge Anteil weiterer Kantone und Dritten zur Auszahlung		30’000.00		30’000.00		5’000.00
4632.00	Zinskostenbeiträge Gemeinden ohne Weiterleitung		2’500.00		2’500.00		1’360.10
4632.07	Zinskostenbeiträge Gemeinden zur Weiterleitung		12’000.00		12’000.00		12’571.70
4700.00	NRP-Beiträge Bund zur Auszahlung		300’000.00		300’000.00		242’306.55
4702.00	NRP-Beiträge Gemeinden zur Auszahlung		30’000.00		30’000.00		53’290.90
411	**Handelsregister und Stiftungsaufsicht**	**577’100.00**	**282’000.00**	**474’500.00**	**279’000.00**	**450’751.50**	**265’968.99**
4110	**Handelsregister und Stiftungsaufsicht**	**577’100.00**	**282’000.00**	**474’500.00**	**279’000.00**	**450’751.50**	**265’968.99**
	Nettoergebnis		*295’100.00*		*195’500.00*		*184’782.51*
3010.00	Personal: Besoldungen	312’500.00		307’200.00		305’556.00	
3040.00	Familienzulagen			1’200.00		1’200.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	24’400.00		24’100.00		23’923.60	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	39’500.00		35’300.00		37’616.55	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’000.00		2’000.00		2’034.60	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’200.00		1’200.00			
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’200.00		3’900.00		1’389.65	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					849.00	
3130.05	Porti	3’000.00		3’500.00		2’923.70	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	100.00		200.00		28.15	
3133.05	Informatikaufwand	144’900.00		48’800.00		40’209.00	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	500.00		500.00			
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten			600.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	800.00		800.00		666.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	2’000.00		2’000.00		381.25	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’000.00		1’000.00			
3630.00	Beiträge an Bund	28’000.00		28’000.00		20’355.00	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	1’200.00		1’400.00		819.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	12’800.00		12’800.00		12’800.00	
4210.05	Eidgenössische Gebühren Handelsregister		280’000.00		280’000.00		265’064.99
4260.02	Gebühren, Mahnungen und Fristerstreckungen		1’500.00		-1’500.00		880.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		500.00		500.00		24.00
413	**Grundbuch**	**1’179’900.00**	**1’750’500.00**	**1’277’500.00**	**1’640’500.00**	**996’724.05**	**1’745’123.96**
4130	**Grundbuch**	**1’179’900.00**	**1’750’500.00**	**1’277’500.00**	**1’640’500.00**	**996’724.05**	**1’745’123.96**
	Nettoergebnis	*570’600.00*		*363’000.00*		*748’399.91*	
3010.00	Personal: Besoldungen	664’300.00		650’900.00		648’778.10	
3040.00	Familienzulagen	3’600.00		4’800.00		4’250.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	51’800.00		51’300.00		51’121.00	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	74’700.00		65’700.00		69’186.75	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	4’400.00		4’400.00		4’353.85	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	3’000.00		3’000.00		1’977.75	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					50.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	10’600.00		11’000.00		6’943.15	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’700.00		1’700.00		930.70	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	1’000.00		1’000.00		80.40	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					304.00	
3130.05	Porti	14’000.00		14’000.00		12’935.85	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	300.00		300.00		144.50	
3130.15	Inkasso- und Betreibungskosten	100.00		100.00		66.90	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.29	Mitglied- und Verbandsbeiträge					375.00	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	400.00		400.00			
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					1’783.15	
3132.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	100’000.00		200’000.00			
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	2’000.00		2’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	180’300.00		197’600.00		123’769.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige					1’972.10	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen			1’000.00		1’855.30	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	100.00		200.00		122.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	6’000.00		7’000.00		4’724.55	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		100.00			
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	4’600.00		4’500.00		4’500.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	56’500.00		56’500.00		56’500.00	
4210.10	Gebühreneinnahmen: Grundbuch		1’700’000.00		1’600’000.00		1’716’202.81
4210.11	Gebühreneinnahmen: Grundbuchbereinigung						1’000.00
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		30’000.00		30’000.00		17’921.15
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		500.00		500.00		
4910.01	Verrechnung Kostenanteile		20’000.00		10’000.00		10’000.00
414	**Vermessung LIS/GIS**	**545’300.00**	**127’000.00**	**471’700.00**	**137’000.00**	**537’506.51**	**102’090.00**
4140	**Vermessung GIS**	**545’300.00**	**127’000.00**	**471’700.00**	**137’000.00**	**537’506.51**	**102’090.00**
	Nettoergebnis		*418’300.00*		*334’700.00*		*435’416.51*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	3’000.00		5’000.00		15’587.50	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV					545.10	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Amtliche Vermessung					290’599.10	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Nomenklatur					10’459.50	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.22	Arbeiten durch Dritte: GIS					56’915.55	
3130.23	Arbeiten durch Dritte: Kataster ÖREB					106’030.00	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Amtliche Vermessung	290’000.00		399’000.00			
3130.72	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): GIS	70’000.00					
3130.73	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Kataster ÖREB	106’000.00					
3133.05	Informatikaufwand	8’200.00		8’600.00		7’870.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’000.00		1’000.00		1’125.30	
3610.00	Kosten für Aufsicht Bund Kantonsgeometer	30’000.00		35’000.00		26’210.40	
3631.20	Beiträge für GIS	7’100.00		3’100.00		3’149.80	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	10’000.00		10’000.00		9’014.26	
3910.01	Verrechnung Kostenanteile	20’000.00		10’000.00		10’000.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		3’000.00		3’000.00		2’060.00
4630.00	Bundesbeitrag Amtliche Vermessung		70’000.00		80’000.00		46’000.00
4630.19	Bundesbeitrag Kataster ÖREB		54’000.00		54’000.00		54’030.00
415	**Grundbuchbereinigung**	**625’300.00**		**617’400.00**		**622’771.40**	
4150	**Grundbuchbereinigung**	**625’300.00**		**617’400.00**		**622’771.40**	
	Nettoergebnis		*625’300.00*		*617’400.00*		*622’771.40*
3010.00	Personal: Besoldungen	475’300.00		468’200.00		476’956.90	
3040.00	Familienzulagen	3’600.00		3’600.00		3’532.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	37’400.00		36’900.00		37’581.75	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	53’800.00		48’300.00		52’008.20	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’100.00		3’100.00		3’214.10	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	5’000.00		5’000.00		1’455.70	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	1’000.00		3’000.00		588.60	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	500.00		500.00			
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					1’797.60	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					1’975.00	
3130.05	Porti			1’200.00			
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					2’312.10	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	3’000.00		3’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	12’300.00		12’400.00		12’330.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		2’800.00		2’534.30	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’000.00		3’200.00		380.65	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	4’600.00		4’500.00		4’404.50	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	21’700.00		21’700.00		21’700.00	
42	**Amt für Arbeit**	**5’194’000.00**	**4’085’300.00**	**4’966’600.00**	**4’028’800.00**	**5’003’390.26**	**4’195’444.49**
	Nettoergebnis		*1’108’700.00*		*937’800.00*		*807’945.77*
420	**Amt für Arbeit**	**840’400.00**	**290’500.00**	**798’700.00**	**268’000.00**	**717’302.04**	**294’672.55**
4200	**Amtsleitung AA**	**840’400.00**	**290’500.00**	**798’700.00**	**268’000.00**	**717’302.04**	**294’672.55**
	Nettoergebnis		*549’900.00*		*530’700.00*		*422’629.49*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	1’000.00		1’000.00		840.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	304’400.00		287’800.00		287’803.80	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	52’000.00		52’000.00			
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	27’400.00		26’700.00		22’564.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	41’400.00		35’000.00		33’725.95	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’300.00		2’300.00		1’919.85	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’500.00		1’500.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					100.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	2’000.00		2’000.00		1’185.14	
3130.05	Porti	1’000.00		1’000.00		264.10	
3130.30	Arbeiten durch Dritte					50’907.95	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	59’000.00		59’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	18’300.00		10’300.00		8’240.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		3’000.00		3’650.45	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	500.00		500.00		2’083.30	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	800.00		800.00		331.95	
3630.04	Kantonsbeiträge (arbeitsmarktliche Massnahmen)	150’000.00		145’000.00		139’000.00	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	7’000.00		7’000.00		6’885.00	
3700.00	Beiträge an Bund Weiterleitung	150’000.00		145’000.00		139’000.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	18’800.00		18’800.00		18’800.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		6’000.00		5’000.00		6’140.00
4240.01	Arbeiten für Dritte (AVIG)		125’000.00		110’000.00		138’786.45
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		3’000.00		2’000.00		4’276.10
4702.00	Gemeindebeiträge zur Weiterleitung		150’000.00		145’000.00		139’000.00
4910.02	Verrechnung Verwaltungskosten Swisslosfonds		6’500.00		6’000.00		6’470.00
421	**Abteilung Migration**	**754’400.00**	**446’800.00**	**707’000.00**	**416’800.00**	**763’275.59**	**457’617.15**
4210	**Aufenthalt und Asyl**	**754’400.00**	**446’800.00**	**707’000.00**	**416’800.00**	**763’275.59**	**457’617.15**
	Nettoergebnis		*307’600.00*		*290’200.00*		*305’658.44*
3010.00	Personal: Besoldungen	388’700.00		330’000.00		363’035.65	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	13’000.00		13’000.00		25’985.00	
3040.00	Familienzulagen	2’400.00		2’400.00		1’950.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	31’300.00		26’000.00		28’605.80	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	43’000.00		34’000.00		40’046.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’200.00		2’200.00		2’441.25	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	3’000.00		14’000.00		9’038.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	35’000.00		37’000.00		33’434.09	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen			5’000.00		3’392.00	
3130.05	Porti	6’000.00		6’000.00		5’752.95	
3130.30	Arbeiten durch Dritte					53’248.00	
3130.31	Arbeiten durch Dritte: Ausschaffungskosten					8’522.60	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	54’000.00		53’000.00			
3130.71	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Ausschaffungskosten	10’000.00		10’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	88’000.00		99’600.00		111’258.00	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	2’000.00		2’000.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		3’000.00		2’600.85	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	5’000.00		5’000.00		8’453.60	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00			
3610.00	Bundesanteil an Gebühren	32’000.00		29’000.00		29’891.00	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	11’000.00		11’000.00		11’320.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	24’300.00		24’300.00		24’300.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		390’000.00		390’000.00		392’316.50
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						-6.65
4630.10	Bundesbeiträge: Vollzug Asyl		50’000.00		20’000.00		58’527.30
4980.01	Verrechnungen Aufwand Asylsuchende		6’800.00		6’800.00		6’780.00
422	**Technische Inspektorate**	**573’200.00**	**322’000.00**	**420’900.00**	**304’000.00**	**398’866.53**	**319’208.69**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4220	**Technische Inspektorate**	**573’200.00**	**322’000.00**	**420’900.00**	**304’000.00**	**398’866.53**	**319’208.69**
	Nettoergebnis		*251’200.00*		*116’900.00*		*79’657.84*
3010.00	Personal: Besoldungen	353’200.00		231’300.00		231’304.80	
3040.00	Familienzulagen					1’200.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	27’500.00		18’200.00		18’225.45	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	39’100.00		26’900.00		28’684.20	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’600.00		1’600.00		1’552.25	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	8’000.00		8’000.00		1’976.50	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	1’200.00		1’200.00		1’098.10	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	4’000.00				2’471.00	
3130.05	Porti	500.00		500.00		316.50	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					89’635.35	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	110’000.00		110’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	7’200.00		7’300.00		7’170.00	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	5’500.00		500.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’500.00		3’500.00		3’284.58	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	6’000.00		6’000.00		6’047.80	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	5’900.00		5’900.00		5’900.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		45’000.00		35’000.00		44’600.00
4309.00	Arbeiten für Dritte		80’000.00		72’000.00		78’301.34
4990.00	Verschiedene Verrechnungen		197’000.00		197’000.00		196’307.35
427	**Swisslos**	**3’026’000.00**	**3’026’000.00**	**3’040’000.00**	**3’040’000.00**	**3’123’946.10**	**3’123’946.10**
4270	**Gewinnanteil und Beiträge allgemein**	**960’000.00**	**3’026’000.00**	**1’319’000.00**	**3’040’000.00**	**1’495’097.32**	**3’123’022.10**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	*2'066'000.00*		*1'721'000.00*		*1'627'924.78*	
3501.02	Einlage in Fonds: Swisslos-Fonds	86'000.00		587'200.00		961'955.00	
3635.06	Verschiedene Beiträge	316'000.00		250'000.00		91'621.00	
3635.07	Beiträge Bereich Natur	50'000.00		50'000.00		38'272.00	
3635.09	Beiträge für verschiedene Hilfsaktionen	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3635.11	Vergabungen Sozialamt	65'000.00		50'000.00		50'000.30	
3635.12	Vergabungen Gesundheitsamt	50'000.00		50'000.00		48'247.80	
3635.13	Vergabungen Denkmalpflege	100'000.00		100'000.00		92'858.00	
3635.30	Bildung und Forschung	160'000.00		100'000.00		79'089.07	
3930.00	Verwaltungskosten	62'000.00		55'000.00		61'998.00	
3980.00	Überweisung soziale Fürsorge/Spielsuchtabgabe	21'000.00		26'800.00		21'056.15	
4130.00	Kantonsanteil Swisslos		3'021'000.00		3'020'000.00		3'120'955.15
4407.01	Fondszinsen		5'000.00		20'000.00		2'066.95
4271	**Vergabungen Kulturabteilung**	**777'000.00**		**717'000.00**		**757'466.73**	
	Nettoergebnis		*777'000.00*		*717'000.00*		*757'466.73*
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					0.85	
3635.05	Beiträge an kulturelle Aufwendungen	172'000.00		152'000.00		173'884.00	
3635.28	Vergabungen an Kulturförderung	540'000.00		500'000.00		541'340.03	
3635.29	Vergabungen an Kulturpflege	65'000.00		65'000.00		42'241.85	
4272	**Vergabungen Sportabteilung**	**1'289'000.00**		**1'004'000.00**		**871'382.05**	**924.00**
	Nettoergebnis		*1'289'000.00*		*1'004'000.00*		*870'458.05*
3632.03	Beiträge an Investitionen im Sportbereich	200'000.00				100'000.00	
3635.31	Vergabungen an Sport	29'000.00		29'000.00		28'293.45	
3635.44	Beiträge an Verbände, Sportvereine und Leistungszentren	665'000.00		620'000.00		397'807.60	
3635.45	Beiträge an Anlässe und Begabtenförderung	187'000.00		170'000.00		179'300.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.46	Beiträge an verschiedene Institutionen für Sportanlagen	45’000.00		45’000.00		22’981.00	
3637.00	Förderung Leistungssport	163’000.00		140’000.00		143’000.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						924.00
43	**Amt für Landwirtschaft und Umwelt**	**36’380’900.00**	**32’814’100.00**	**36’406’400.00**	**32’726’100.00**	**36’420’114.95**	**33’359’190.50**
	Nettoergebnis		*3’566’800.00*		*3’680’300.00*		*3’060’924.45*
430	**Amt für Landwirtschaft und Umwelt**	**450’600.00**	**1’000.00**	**461’600.00**	**1’000.00**	**427’678.51**	**650.00**
4300	**Amtsleitung ALU**	**450’600.00**	**1’000.00**	**461’600.00**	**1’000.00**	**427’678.51**	**650.00**
	Nettoergebnis		*449’600.00*		*460’600.00*		*427’028.51*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	3’000.00		3’000.00		2’025.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	261’600.00		258’000.00		258’024.60	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	24’500.00		24’500.00		20’222.05	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-1’560.00	
3040.00	Familienzulagen	2’400.00		3’600.00		2’700.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	22’200.00		22’000.00		20’279.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	32’600.00		30’100.00		32’120.35	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’800.00		1’900.00		1’726.05	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’000.00		2’000.00		180.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1’500.00		1’500.00		1’000.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	4’500.00		6’400.00		2’108.26	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’000.00		1’000.00		993.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					18.00	
3130.05	Porti	3’000.00		3’000.00		2’701.15	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					6’833.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	7’000.00		7’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	11’000.00		15’400.00		11’068.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten			600.00		17.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		3’500.00		2’886.30	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’000.00		12’000.00		2’088.75	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	19’800.00		21’900.00		17’782.45	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	11’000.00		7’500.00		8’075.00	
3636.08	Periodische Beitragsleistungen: Gemeinnützige Verbände und Organisationen	6’200.00		6’200.00		5’890.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	30’500.00		30’500.00		30’500.00	
4309.00	Arbeiten für Dritte		1’000.00		1’000.00		650.00
431	**Beratung und Strukturverbesserungen**	**1’289’300.00**	**363’100.00**	**1’159’900.00**	**277’000.00**	**1’107’807.43**	**313’390.20**
4311	**Beratung**	**383’100.00**	**268’100.00**	**307’700.00**	**192’000.00**	**304’990.36**	**215’935.90**
	Nettoergebnis		*115’000.00*		*115’700.00*		*89’054.46*
3010.00	Personal: Besoldungen	172’200.00		166’600.00		166’555.20	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	20’000.00		20’000.00		18’090.00	
3040.00	Familienzulagen	800.00		800.00		840.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	15’100.00		14’700.00		14’549.40	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	16’400.00		14’000.00		15’536.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’200.00		1’200.00		1’238.80	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’000.00		6’000.00		990.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen					908.75	
3111.10	Geräte, Apparate: Neu- und Ersatzbeschaffungen	600.00					
3130.20	Arbeiten durch Dritte					9’940.00	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	2’000.00		2’000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	22’800.00		18’400.00			
3133.05	Informatikaufwand	4’200.00		6’900.00		4’220.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		2’500.00		3’065.62	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’300.00		1’100.00		878.79	
3637.14	Beiträge an Private	114’400.00		45’400.00		60’077.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	8’100.00		8’100.00		8’100.00	
4309.00	Arbeiten für Dritte		80’000.00		80’000.00		78’179.85
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		1’000.00		1’000.00		1’588.00
4630.00	Bundesbeitrag		112’100.00		36’000.00		61’168.05
4910.04	Verrechnung Kostenanteile: Baukoordination		75’000.00		75’000.00		75’000.00
4312	**Strukturverbesserungen**	**906’200.00**	**95’000.00**	**852’200.00**	**85’000.00**	**802’817.07**	**97’454.30**
	Nettoergebnis		*811’200.00*		*767’200.00*		*705’362.77*
3010.00	Personal: Besoldungen	258’700.00		254’900.00		243’751.25	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-1’362.00	
3040.00	Familienzulagen	7’200.00		6’000.00		5’972.25	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	20’200.00		19’900.00		19’118.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	23’000.00		18’900.00		19’388.70	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’500.00		1’700.00		1’632.20	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’000.00		2’000.00		11’269.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen					141.65	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					299.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	1’700.00				539.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		300.00		291.40	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					9’280.45	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	10’000.00		8’000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.05	Informatikaufwand	8’900.00		6’800.00		8’920.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		3’000.00		2’175.62	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	557’000.00		517’000.00		468’000.00	
3910.04	Verrechnung Kostenanteile: STV (Schätzungen)	4’300.00		4’300.00		4’000.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	9’400.00		9’400.00		9’400.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen Bodenrecht		20’000.00		20’000.00		18’966.00
4210.20	Gebühreneinnahmen Schätzungen		65’000.00		55’000.00		68’228.30
4309.00	Arbeiten für Dritte		10’000.00		10’000.00		10’260.00
432	**Landwirtschaftliche Beiträge**	**32’334’900.00**	**31’499’600.00**	**32’427’600.00**	**31’501’100.00**	**32’608’009.37**	**31’824’328.40**
4321	**Direktzahlungen**	**32’234’900.00**	**31’499’600.00**	**32’327’600.00**	**31’501’100.00**	**32’508’009.37**	**31’824’328.40**
	Nettoergebnis		*735’300.00*		*826’500.00*		*683’680.97*
3010.00	Personal: Besoldungen	121’400.00		121’800.00		114’596.35	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	17’000.00		25’000.00		16’963.65	
3040.00	Familienzulagen	1’200.00		1’200.00		1’200.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	11’500.00		11’600.00		10’366.20	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	8’000.00		7’400.00		7’484.45	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’000.00		1’000.00		875.50	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’000.00		6’000.00		1’276.60	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen					478.50	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					6’236.05	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					103.00	
3130.05	Porti	1’700.00		1’700.00		1’666.55	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					19’952.60	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	15’000.00		20’000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.05	Informatikaufwand	199’000.00		211’400.00		174’480.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige					6’730.65	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen					402.60	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		3’000.00		2’612.42	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	57’000.00		131’000.00		30’000.00	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	34’200.00		21’100.00		19’155.20	
3637.28	Kantonsbeiträge (Gegenleistung Landschaftsqualitätsbeitrag)	188’000.00		188’000.00		187’781.05	
3637.29	Kantonsbeiträge (Vernetzung)	105’000.00		105’000.00		104’854.50	
3707.07	Weiterleitung In-situ-Beiträge	17’000.00		18’000.00		16’902.00	
3707.08	Weiterleitung Einzelkulturbeiträge	1’000.00		1’500.00			
3707.09	Weiterleitung Getreidezulage	1’600.00		1’600.00		1’260.60	
3707.10	Weiterleitung Kulturlandschaftsbeiträge	12’300’000.00		12’300’000.00		12’332’066.95	
3707.11	Weiterleitung Versorgungssicherheitsbeiträge	7’800’000.00		7’800’000.00		7’815’991.60	
3707.12	Weiterleitung Biodiversitätsbeiträge	3’850’000.00		3’850’000.00		3’807’034.20	
3707.14	Weiterleitung Produktionssystembeiträge	5’400’000.00		5’400’000.00		5’487’556.40	
3707.15	Weiterleitung Ressourceneffizienzbeiträge	200’000.00		200’000.00		34’348.65	
3707.16	Weiterleitung Übergangsbeiträge	200’000.00		200’000.00		610’745.35	
3707.17	Weiterleitung Landschaftsqualitätsbeiträge	1’690’000.00		1’690’000.00		1’683’587.75	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	11’300.00		11’300.00		11’300.00	
4309.00	Arbeiten für Dritte		40’000.00		40’000.00		34’834.90
4700.07	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (In-situ-Beiträge)		17’000.00		18’000.00		16’902.00
4700.08	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Einzelkulturbeiträge)		1’000.00		1’500.00		
4700.09	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Getreidezulage)		1’600.00		1’600.00		1’260.60

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4700.10	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Kulturlandschaftsbeiträge)		12’300’000.00		12’300’000.00		12’332’066.95
4700.11	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Versorgungssicherheitsbeiträge)		7’800’000.00		7’800’000.00		7’815’991.60
4700.12	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Biodiversitätsbeiträge)		3’850’000.00		3’850’000.00		3’807’034.20
4700.14	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Produktionssystembeiträge)		5’400’000.00		5’400’000.00		5’487’556.40
4700.15	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Ressourceneffizienzbeiträge)		200’000.00		200’000.00		34’348.65
4700.16	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Übergangsbeiträge)		200’000.00		200’000.00		610’745.35
4700.17	Bundesbeiträge zur Weiterleitung (Landschaftsqualitätsbeiträge)		1’690’000.00		1’690’000.00		1’683’587.75
4322	**Viehwirtschaft**	**100’000.00**		**100’000.00**		**100’000.00**	
	Nettoergebnis		*100’000.00*		*100’000.00*		*100’000.00*
3635.25	Kantonsbeitrag an Tierzucht	65’000.00		65’000.00		65’000.00	
3635.26	Kantonsbeitrag an Schlachtvieh	35’000.00		35’000.00		35’000.00	
433	**Umwelt**	**2’306’100.00**	**950’400.00**	**2’357’300.00**	**947’000.00**	**2’276’619.64**	**1’220’821.90**
4330	**Abteilungsleitung**	**292’300.00**	**10’000.00**	**284’100.00**	**25’000.00**	**271’909.23**	**26’620.00**
	Nettoergebnis		*282’300.00*		*259’100.00*		*245’289.23*
3010.00	Personal: Besoldungen	196’900.00		201’200.00		187’157.40	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	7’500.00		7’500.00			
3040.00	Familienzulagen	300.00				308.35	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	16’100.00		16’000.00		14’747.15	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	22’900.00		21’300.00		22’665.55	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’400.00		1’400.00		1’255.25	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	6’000.00		500.00			
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	8’000.00		8’000.00		7’779.74	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	700.00		700.00		655.10	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					1’932.00	
3130.05	Porti	2’000.00		2’000.00		1’783.80	
3133.05	Informatikaufwand	22’500.00		17’500.00		25’720.00	
3134.00	Versicherungen	400.00		400.00		415.46	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	300.00		300.00		723.73	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’000.00		2’000.00		1’465.70	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	5’300.00		5’300.00		5’300.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		10’000.00		25’000.00		26’620.00
4331	**Gewässer- und Umweltschutz**	**1’630’900.00**	**618’800.00**	**1’608’600.00**	**580’400.00**	**1’612’045.37**	**820’367.20**
	Nettoergebnis		*1’012’100.00*		*1’028’200.00*		*791’678.17*
3010.00	Personal: Besoldungen	625’700.00		700’400.00		608’036.00	
3040.00	Familienzulagen	6’000.00		6’000.00		5’976.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	49’200.00		55’000.00		47’911.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	65’100.00		65’600.00		62’522.90	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	4’100.00		4’100.00		4’080.15	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	8’000.00		6’000.00		8’614.40	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					2’834.05	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					200.00	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					3’830.40	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Umweltschutz					85’003.67	
3130.22	Arbeiten durch Dritte: Luftreinhaltung					171’734.55	
3130.23	Arbeiten durch Dritte: Gewässerschutz					98’410.45	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	4’500.00		4’500.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	518’300.00		405’300.00			
3133.05	Informatikaufwand	33’800.00		33’900.00		30’354.80	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	8’000.00		6’000.00		8’195.90	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					50.00	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	75’400.00		89’000.00		14’457.55	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	12’000.00		12’000.00		11’632.00	
3702.14	Weiterleitung der Bundesbeiträge an Gemeinden	200’000.00		200’000.00		427’401.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	20’800.00		20’800.00		20’800.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		150’000.00		150’000.00		146’948.55
4309.00	Arbeiten für Dritte		5’000.00				5’000.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						56’859.65
4630.00	Bundesbeitrag		138’800.00		105’400.00		59’158.00
4700.00	Bundesbeiträge zur Weiterleitung		200’000.00		200’000.00		427’401.00
4910.00	Verrechnung Besoldungsanteile		100’000.00		100’000.00		100’000.00
4910.04	Verrechnung Kostenanteile: Baukoordination		25’000.00		25’000.00		25’000.00
4332	**Fischerei**	**244’900.00**	**240’600.00**	**257’600.00**	**260’600.00**	**255’929.24**	**260’510.00**
	Nettoergebnis		*4’300.00*	*3’000.00*		*4’580.76*	
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	1’500.00		1’500.00		1’050.00	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	4’000.00		4’000.00		4’688.00	
3042.00	Verpflegungszulagen	2’000.00		2’000.00		1’999.80	
3049.00	Übrige Zulagen	17’800.00		17’800.00		17’800.20	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	300.00		300.00			
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					23.40	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	4’000.00		4’000.00		7’346.85	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109.00	Ankauf von Besatzfischen	50’000.00		50’000.00		46’801.00	
3120.00	Heizung, Strom, Wasser, Kehricht	2’000.00		2’000.00		2’019.30	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	500.00		500.00		350.80	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Fischeinsätze					2’488.65	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Fischgewässer					5’109.68	
3130.22	Arbeiten durch Dritte: Patentausgaben					6’756.50	
3130.23	Arbeiten durch Dritte: Rückvergütung Statistikgebühr					8’840.00	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	4’500.00		4’500.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	3’000.00		14’000.00			
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					5’172.10	
3132.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	3’000.00		3’000.00			
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	9’000.00		17’000.00			
3134.00	Versicherungen	300.00		300.00		282.50	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	9’000.00		3’000.00		2’094.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	29’300.00		29’000.00		29’250.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	500.00		500.00		422.00	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					6’218.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’000.00		2’000.00		5’015.76	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	2’200.00		2’200.00		2’200.00	
3910.01	Verrechnung Kostenanteile	100’000.00		100’000.00		100’000.00	
4120.10	Patentgebühren		200’000.00		220’000.00		220’350.00
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		20’600.00		20’600.00		20’750.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		20’000.00		20’000.00		19’410.00
4333	**Chemiewehr- und Strahlenschutz**	**40’000.00**	**45’000.00**	**45’000.00**	**45’000.00**	**44’992.80**	**50’196.80**
	Nettoergebnis	*5’000.00*				*5’204.00*	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’000.00		2’000.00		5’611.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone: Chemiewehrstützpunkt Kt. Luzern	32’000.00		32’000.00		32’000.00	
3637.19	Beiträge für Ausbildung Chemiewehr und Strahlenschutz	1’000.00		1’000.00			
3637.20	Beiträge für Ausbildung: C-Fachberater	1’000.00		1’000.00			
3637.21	Beitrag an Strahlenschutz ZCH	4’000.00		9’000.00		7’381.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		2’000.00		2’000.00		6’241.80
4990.05	Verschiedene Verrechnungen: div. Bundesbeiträge		43’000.00		43’000.00		43’955.00
4334	**Ölwehrstützpunkt**	**98’000.00**	**36’000.00**	**162’000.00**	**36’000.00**	**91’743.00**	**63’127.90**
	Nettoergebnis		*62’000.00*		*126’000.00*		*28’615.10*
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen			95’000.00			
3112.00	Arbeitsbekleidung	8’000.00					
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Institutionen					42’751.90	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	20’000.00		20’000.00			
3134.00	Versicherungen	1’000.00		1’000.00		936.70	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	54’000.00		31’000.00		38’488.35	
3637.01	Beiträge an Private: Ausbildung Ölwehr	15’000.00		15’000.00		9’566.05	
4309.00	Arbeiten für Dritte		30’000.00		30’000.00		57’127.90
4990.05	Verschiedene Verrechnungen: div. Bundesbeiträge		6’000.00		6’000.00		6’000.00
5	**Bildungs- und Kulturdepartement**	**69’405’500.00**	**16’129’400.00**	**68’862’110.00**	**15’651’260.00**	**67’743’143.60**	**15’690’887.99**
	Nettoergebnis		*53’276’100.00*		*53’210’850.00*		*52’052’255.61*
50	**Departementssekretariat**	**19’627’000.00**	**561’500.00**	**18’758’840.00**	**564’700.00**	**19’243’689.78**	**793’188.00**
	Nettoergebnis		*19’065’500.00*		*18’194’140.00*		*18’450’501.78*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
500	**Departementssekretariat**	**1’373’400.00**	**155’600.00**	**1’305’240.00**	**166’600.00**	**1’297’190.39**	**138’571.00**
5000	**Departementsdienste BKD**	**728’400.00**	**22’100.00**	**675’240.00**	**18’600.00**	**667’359.39**	**22’863.80**
	Nettoergebnis		*706’300.00*		*656’640.00*		*644’495.59*
3010.00	Personal: Besoldungen	360’700.00		344’400.00		344’148.25	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne			17’000.00			
3040.00	Familienzulagen	2’400.00		2’400.00		2’400.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	28’100.00		28’200.00		30’508.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	38’600.00		32’800.00		40’974.85	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’400.00		2’100.00		2’484.60	
3064.00	Überbrückungsrente	2’600.00				20’043.45	
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente	2’600.00					
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	3’150.00		2’600.00		5’402.95	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	4’100.00		4’200.00		3’220.09	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’300.00		1’300.00		1’390.70	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	31’300.00		11’500.00			
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	10’000.00				4’063.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	750.00		740.00		733.85	
3130.05	Porti	1’000.00		1’000.00		1’482.26	
3130.30	Arbeiten durch Dritte					4’410.50	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	16’800.00		3’800.00			
3132.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	5’000.00		11’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	16’900.00		13’500.00		12’486.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige	2’000.00		5’000.00		2’107.35	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	200.00					

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	500.00		400.00		478.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5’000.00		4’500.00		6’772.44	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	2’500.00		2’000.00		2’969.80	
3192.00	Abgeltung von Rechten	18’100.00		18’100.00		17’918.30	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’500.00		1’900.00		1’222.00	
3634.03	Periodische Beitragsleistungen an öffentliche Unternehmungen	4’300.00		4’600.00		6’700.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	3’500.00				3’335.45	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	118’400.00		117’500.00		107’407.00	
3637.22	Beiträge an Private (Landeswallfahrten)	2’000.00		2’000.00		2’000.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	42’700.00		42’700.00		42’700.00	
4240.02	Benützungsgebühren		18’100.00		18’100.00		17’918.35
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		500.00		500.00		1’610.00
4632.00	Gemeindebeiträge		3’500.00				3’335.45
5002	**Stipendien und Studiendarlehen**	**645’000.00**	**133’500.00**	**630’000.00**	**148’000.00**	**629’831.00**	**115’707.20**
	Nettoergebnis		*511’500.00*		*482’000.00*		*514’123.80*
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					5’200.00	
3637.23	Stipendien	630’000.00		600’000.00		619’631.00	
3637.24	Vergabungen Kathriner-Egger-Fonds	15’000.00		30’000.00		5’000.00	
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse		5’000.00		5’000.00		
4450.00	Zinsertrag Studiendarlehen		3’500.00		3’000.00		3’521.20
4501.02	Entnahme Kathriner-Egger-Fonds		15’000.00		30’000.00		5’000.00
4630.00	Bundesbeitrag		110’000.00		110’000.00		107’186.00
501	**Kantonsbeiträge an Schulen**	**18’253’600.00**	**405’900.00**	**17’453’600.00**	**398’100.00**	**17’946’499.39**	**654’617.00**
5010	**Integrationsschule**			**63’000.00**	**63’000.00**	**433’988.60**	**433’988.60**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis						
3020.00	Personal: Besoldung					87’039.75	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV					6’588.15	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge					7’887.60	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					583.60	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen					445.30	
3133.05	Informatikaufwand					760.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen					249.20	
3612.01	Pauschalbeiträge an Gemeinden			63’000.00		330’435.00	
4612.00	Gemeindebeiträge						103’553.60
4612.01	Gemeindebeiträge				63’000.00		330’435.00
5011	**Mittelschulen**	**3’699’200.00**	**395’900.00**	**3’258’900.00**	**334’900.00**	**3’245’889.50**	**205’146.00**
	Nettoergebnis		*3’303’300.00*		*2’924’000.00*		*3’040’743.50*
3611.07	Schulen: Entschädigungen an ausserkantonale Institutionen	1’071’600.00		1’018’100.00		1’116’790.00	
3612.01	Gemeindebeiträge BAZ Glaubenberg	145’000.00		195’000.00		142’186.00	
3636.04	Beiträge an Stiftschule Engelberg	1’971’100.00		1’658’100.00		1’634’064.00	
3636.11	Beiträge an Sportmittelschule Engelberg	511’500.00		387’700.00		352’849.50	
4612.00	Gemeindebeiträge		91’900.00		50’100.00		33’400.00
4630.00	Bundesbeitrag für Sportmittelschule Engelberg		204’000.00		149’800.00		76’000.00
4630.05	Bundesbeiträge BAZ Glaubenberg		100’000.00		135’000.00		95’746.00
5013	**Tertiäre Bildung**	**14’554’400.00**	**10’000.00**	**14’131’700.00**	**200.00**	**14’266’621.29**	**15’482.40**
	Nettoergebnis		*14’544’400.00*		*14’131’500.00*		*14’251’138.89*
3611.13	Universitäten	4’102’300.00		3’983’900.00		4’155’332.75	
3611.14	Fachhochschule Zentralschweiz	4’530’000.00		4’347’800.00		4’151’022.15	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.15	Fachhochschulen und Pädagogische Hochschulen	3’600’000.00		3’500’000.00		3’667’909.59	
3611.16	Höhere Fachschulen	2’322’100.00		2’300’000.00		2’292’356.80	
4260.00	Rückerstattungen		10’000.00		200.00		15’482.40
53	**Amt für Volks- und Mittelschulen**	**22’727’600.00**	**1’221’200.00**	**22’914’920.00**	**1’239’200.00**	**21’825’466.53**	**1’094’943.33**
	Nettoergebnis		*21’506’400.00*		*21’675’720.00*		*20’730’523.20*
530	**Amt für Volks- und Mittelschulen**	**2’102’800.00**	**191’000.00**	**1’918’170.00**	**183’300.00**	**1’753’250.28**	**217’249.50**
5300	**Amtsleitung AVM**	**1’214’700.00**	**27’000.00**	**1’121’270.00**	**9’300.00**	**1’048’059.65**	**26’454.15**
	Nettoergebnis		*1’187’700.00*		*1’111’970.00*		*1’021’605.50*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	18’000.00		18’000.00		17’922.50	
3010.00	Personal: Besoldungen	655’900.00		645’700.00		608’553.30	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	17’000.00		17’000.00		16’363.65	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-2’251.95	
3020.05	Fachberater: Honorare	13’000.00		10’000.00		7’968.75	
3040.00	Familienzulagen			1’200.00		2’800.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	53’500.00		52’500.00		48’846.20	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	79’600.00		73’500.00		69’638.40	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	4’400.00		4’500.00		4’306.05	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	4’100.00		6’200.00		751.65	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					750.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	6’500.00		25’700.00		12’769.19	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	600.00		620.00		570.85	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		250.00		250.00	
3130.05	Porti	1’500.00		2’000.00		1’281.51	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Arbeiten durch Dritte					103’013.24	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	114’300.00		8’900.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	83’200.00		75’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	92’800.00		109’300.00		85’964.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	500.00		500.00		478.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	14’000.00		15’000.00		13’909.31	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand			800.00		270.00	
3632.00	Betriebsbeiträge an Gemeinden	25’400.00		24’500.00		23’805.00	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	500.00		500.00		500.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	29’600.00		29’600.00		29’600.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		27’000.00		9’300.00		26’454.15
5302	**Lehrerweiterbildung und Lehrmittel**	**668’100.00**	**164’000.00**	**796’900.00**	**174’000.00**	**705’190.63**	**190’795.35**
	Nettoergebnis		*504’100.00*		*622’900.00*		*514’395.28*
3010.23	Kursleiter: Honorar	30’000.00		30’000.00		32’020.00	
3010.24	Kursleiter: Honorar (ohne Sozialleistungen)	40’500.00		40’500.00		40’739.93	
3040.00	Familienzulagen					3.10	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	2’400.00		2’400.00		1’645.85	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge					173.50	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	500.00		500.00		231.55	
3104.00	Fachbücher, Lehrmittel, Schulmaterial, Therapiematerial	506’700.00		625’500.00		480’026.94	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren					8.75	
3130.30	Arbeiten durch Dritte					69’860.84	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	2’000.00		2’000.00			
3133.06	Informatikaufwand übrige	8’000.00		8’000.00		6’713.10	
3138.01	LWB Fachkurse ohne Diplomabschluss	60’000.00		70’000.00		57’115.10	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	18’000.00		18’000.00		16’651.97	
4230.00	Schulgelder						15’020.50
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		9’000.00		9’000.00		18’876.65
4611.00	Rückerstattungen der Kantone		55’000.00		55’000.00		51’005.50
4612.00	Gemeindebeiträge		100’000.00		110’000.00		105’892.70
5303	**Schulergänzende Tagesstrukturen**	**220’000.00**					
	Nettoergebnis		*220’000.00*				
3612.00	Beiträge an Gemeinden	220’000.00					
532	**Sonderschulung**	**9’727’500.00**	**721’800.00**	**9’889’500.00**	**761’000.00**	**9’290’244.64**	**614’071.30**
5320	**Sonderschulung**	**9’727’500.00**	**721’800.00**	**9’889’500.00**	**761’000.00**	**9’290’244.64**	**614’071.30**
	Nettoergebnis		*9’005’700.00*		*9’128’500.00*		*8’676’173.34*
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	5’000.00		5’000.00			
3632.25	Integrative Sonderschulmassnahmen bei Gemeinden	3’388’700.00		3’622’200.00		3’503’176.80	
3635.32	Sonderschulung Rütimattli	3’005’100.00		3’047’000.00		2’830’319.70	
3635.33	Heilpädagogische Früherziehung Rütimattli	483’200.00		439’800.00		416’100.00	
3635.35	Sonderschulung ausserkantonal	1’993’000.00		2’010’800.00		1’904’688.55	
3635.37	Beratung und Unterstützung ausserkantonal	237’000.00		179’500.00		129’993.80	
3635.39	Beiträge an Privatschulen	157’000.00		174’600.00		240’390.00	
3635.49	Transportkostenvergütung an private Unternehmungen	163’500.00		110’000.00		124’076.70	
3637.25	Transportkostenvergütung an private Haushalte	26’000.00		24’600.00		23’611.04	
3705.06	Klinikschulkosten	105’000.00		120’000.00		5’809.00	
3705.07	Transportkosten zur Klinikschule	40’000.00		50’000.00		9’678.60	
3910.00	Verrechnung Besoldungsanteile	124’000.00		106’000.00		102’400.45	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.00	Beiträge von Gemeinden		576’800.00		591’000.00		598’583.70
4702.06	Gemeindebeiträge an Klinikschulkosten		105’000.00		120’000.00		5’809.00
4702.07	Gemeindebeiträge an Transportkosten Klinikschule		40’000.00		50’000.00		9’678.60
533	**Abteilung Schuldienste**	**988’600.00**		**1’026’350.00**		**929’371.53**	**6.00**
5330	**Schulpsychologischer Dienst**	**988’600.00**		**1’026’350.00**		**929’371.53**	**6.00**
	Nettoergebnis		*988’600.00*		*1’026’350.00*		*929’365.53*
3010.00	Personal: Besoldungen	689’300.00		688’900.00		688’176.75	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	10’000.00		20’000.00		3’428.95	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	22’100.00		44’200.00		4’766.65	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-13’328.00	
3040.00	Familienzulagen	9’600.00		9’600.00		9’820.50	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	59’300.00		59’200.00		53’978.85	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	70’200.00		62’600.00		65’035.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	4’900.00		5’000.00		4’579.85	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	14’500.00		27’500.00		6’613.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	4’000.00		4’000.00		2’704.42	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	9’500.00		10’500.00		4’923.45	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’000.00		1’000.00		1’054.80	
3104.00	Fachbücher, Lehrmittel, Schulmaterial, Therapiematerial	4’000.00		4’000.00		3’937.25	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					2’430.40	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren					7.25	
3130.05	Porti	600.00		650.00		520.03	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					3’972.90	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	4’000.00		4’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	25’600.00		25’400.00		25’590.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	6’000.00		6’000.00		6’015.78	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	300.00		300.00		897.90	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	3’000.00		2’800.00		3’545.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	50’700.00		50’700.00		50’700.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						6.00
534	**Logopädischer Dienst**	**772’900.00**	**124’000.00**	**749’400.00**	**106’000.00**	**726’999.68**	**102’400.45**
5340	**Logopädischer Dienst**	**772’900.00**	**124’000.00**	**749’400.00**	**106’000.00**	**726’999.68**	**102’400.45**
	Nettoergebnis		*648’900.00*		*643’400.00*		*624’599.23*
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne für Sonderschulung	124’000.00		106’000.00		102’400.45	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	4’000.00		4’000.00			
3020.00	Personal: Besoldung	478’700.00		475’400.00		465’773.70	
3020.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-8’973.25	
3040.00	Familienzulagen	3’600.00		3’600.00		3’379.50	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	47’700.00		45’800.00		44’100.85	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	44’500.00		43’900.00		58’585.50	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	4’000.00		3’900.00		3’755.15	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	9’000.00		7’990.00		4’997.54	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	1’500.00		1’500.00		1’220.46	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial	4’900.00		6’870.00		3’628.99	
3104.00	Fachbücher, Lehrmittel, Schulmaterial, Therapiematerial	1’100.00		1’100.00		1’039.78	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	2’900.00		2’940.00		2’584.95	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.05	Porti	100.00		100.00		31.85	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					432.40	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	1’000.00		1’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	15’000.00		14’400.00		14’970.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	16’000.00		16’000.00		14’171.81	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	14’900.00		14’900.00		14’900.00	
4910.00	Verrechnung Besoldungsanteile		124’000.00		106’000.00		102’400.45
535	**Abteilung Kantonsschule**	**9’135’800.00**	**184’400.00**	**9’331’500.00**	**188’900.00**	**9’125’600.40**	**161’216.08**
5350	**Kantonsschule**	**9’135’800.00**	**184’400.00**	**9’331’500.00**	**188’900.00**	**9’125’600.40**	**161’216.08**
	Nettoergebnis		*8’951’400.00*		*9’142’600.00*		*8’964’384.32*
3010.00	Personal: Besoldungen	556’500.00		489’800.00		547’858.70	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	7’000.00		9’300.00		10’393.00	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-869.80	
3020.00	Personal: Besoldung	5’129’200.00		5’365’500.00		5’119’585.45	
3020.06	Stellvertreter: Löhne	150’000.00		150’000.00		211’331.85	
3020.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-132’769.60	
3040.00	Familienzulagen	33’300.00		35’200.00		31’511.40	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	26’000.00		26’000.00		25’999.20	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	461’100.00		479’400.00		453’964.85	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	583’700.00		570’400.00		607’794.95	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	37’700.00		40’300.00		38’586.40	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	40’000.00		30’000.00		24’993.10	
3091.00	Personalwerbung: Inserate, Spesenersatz	1’000.00		900.00		1’820.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	5’000.00		5’000.00		6’129.40	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	5’600.00		5’700.00		4’308.50	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	8’200.00		8’000.00		8’065.13	
3104.00	Fachbücher, Lehrmittel, Schulmaterial, Therapiematerial	135’500.00		136’400.00		130’018.91	
3105.00	Lebensmittel	15’400.00		15’600.00		7’610.65	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	2’800.00		22’500.00		37’864.96	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	28’000.00		24’000.00		23’970.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		300.00		250.00	
3130.05	Porti	4’000.00		3’500.00		4’095.30	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					13’030.25	
3130.49	Arbeiten durch Dritte: Zivildienste					4’600.80	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	22’700.00		14’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	5’000.00		4’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	138’600.00		155’700.00		188’109.25	
3133.06	Informatikaufwand übrige	17’300.00		7’000.00		11’231.40	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	1’000.00		1’000.00		1’698.35	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	7’000.00		7’000.00		9’376.10	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1’000.00		3’000.00		2’653.94	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	26’800.00		25’000.00		28’119.43	
3171.00	Exkursionen, Schulveranstaltungen	53’200.00		56’400.00		43’862.76	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	7’000.00		5’800.00		9’037.41	
3199.05	Mittagsverpflegung KSO	14’000.00		19’000.00		15’393.76	
3199.10	Projektarbeiten: Entschädigungen	19’000.00		20’000.00		17’754.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	25’800.00		26’000.00		53’000.00	
3632.02	Beiträge an Gemeinden (Instrumentalunterricht)	55’400.00		45’000.00		43’250.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	2’300.00		2’400.00		2’570.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	1’224’400.00		1’224’400.00		1’224’400.00	
3920.02	Benützung Turnhalle	285’000.00		298’000.00		295’000.00	
4230.00	Schulgelder		148’000.00		152’000.00		134’400.00
4240.02	Benützungsgebühren		15’000.00		15’000.00		12’908.75
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		21’400.00		21’900.00		13’907.33
54	**Amt für Berufsbildung**	**22’999’500.00**	**12’947’500.00**	**23’142’000.00**	**12’484’960.00**	**21’985’052.88**	**11’813’255.26**
	Nettoergebnis		*10’052’000.00*		*10’657’040.00*		*10’171’797.62*
540	**Amt für Berufsbildung**	**12’812’400.00**	**3’850’000.00**	**12’805’900.00**	**3’798’000.00**	**12’269’828.05**	**3’581’031.90**
5400	**Amtsleitung AfB**	**828’800.00**	**10’000.00**	**855’500.00**	**10’000.00**	**854’785.28**	**10’385.00**
	Nettoergebnis		*818’800.00*		*845’500.00*		*844’400.28*
3010.00	Personal: Besoldungen	490’300.00		526’200.00		515’195.25	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	19’500.00		19’500.00		18’221.00	
3040.00	Familienzulagen	1’600.00		1’000.00		1’694.55	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	40’000.00		42’500.00		41’092.40	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	48’700.00		57’100.00		60’038.05	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’300.00		3’600.00		3’540.10	
3064.00	Überbrückungsrente	31’900.00					
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente	-31’900.00					
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	8’000.00		6’600.00		4’311.60	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’000.00		3’000.00		7’283.70	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	300.00		300.00		34.20	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	2’200.00					
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	250.00		250.00		261.40	
3130.05	Porti	3’500.00		3’500.00		3’258.10	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Bank- und Postkontogebühren					0.33	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					18’058.50	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	2’000.00		2’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	103’100.00		83’000.00		73’523.70	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	8’000.00		9’000.00		6’852.55	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	250.00		250.00			
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	71’600.00		75’100.00		78’893.85	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	2’000.00		1’400.00		1’326.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	21’200.00		21’200.00		21’200.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						385.00
4613.00	Entschädigung IV: CMBB/SiB		10’000.00		10’000.00		10’000.00
5402	**Auswärtige Schulen, Kurse, Qualifikationsverfahren**	**11’983’600.00**	**3’840’000.00**	**11’950’400.00**	**3’788’000.00**	**11’415’042.77**	**3’570’646.90**
	Nettoergebnis		*8’143’600.00*		*8’162’400.00*		*7’844’395.87*
3010.21	Expertenhonorare Qualifikationsverfahren	100’000.00		110’000.00		92’133.80	
3010.22	Honorare: CM, FIB, Beratungen	40’000.00		35’000.00		21’060.60	
3040.00	Familienzulagen					2’600.10	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	11’000.00		12’600.00		3’663.10	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge					1’227.05	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	900.00		1’000.00		713.45	
3104.10	Prüfungsmaterial: Qualifikationsverfahren	8’000.00		8’000.00		10’706.80	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Feierlichkeiten, Empfänge, QV-Feier					18’045.80	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	30’000.00		33’400.00			
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					2’337.30	
3132.25	Arbeiten durch Dritte: Diverse					4’998.75	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)			15’000.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	16’800.00				5’600.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	12’000.00		12’000.00		11’384.35	
3199.10	Projektarbeiten: Entschädigungen	106’700.00		107’200.00		72’204.22	
3611.20	Entschädigungen an Kantone: Schulgelder BFS	10’238’000.00		10’238’000.00		9’863’085.00	
3611.21	Beiträge für Prüfungen: Qualifikationsverfahren	500’200.00		500’200.00		506’512.45	
3635.40	Beiträge an Kurse (ük) und KfB	596’000.00		570’000.00		594’650.00	
3635.41	Beiträge an auswärtige Schulen und Kurse (Tertiär)	90’000.00		90’000.00		90’000.00	
3635.55	Beiträge an Berufsbildnerkurse	30’000.00		30’000.00		38’120.00	
3700.00	Bundesbeiträge zur Weiterleitung	204’000.00		188’000.00		76’000.00	
4630.00	Bundesbeitrag		3’436’000.00		3’400’000.00		3’401’384.00
4631.01	Beiträge der Kantone: QV		100’000.00		100’000.00		86’615.40
4635.50	Beiträge an Raum- und Materialkosten, QV		100’000.00		100’000.00		6’647.50
4700.00	Bundesbeiträge zur Weiterleitung		204’000.00		188’000.00		76’000.00
543	**Berufs- und Weiterbildungsberatung**	**668’100.00**	**10’000.00**	**627’000.00**	**25’000.00**	**568’209.37**	**23’880.00**
5430	**Berufs- und Weiterbildungsberatung**	**668’100.00**	**10’000.00**	**627’000.00**	**25’000.00**	**568’209.37**	**23’880.00**
	Nettoergebnis		*658’100.00*		*602’000.00*		*544’329.37*
3010.00	Personal: Besoldungen	372’800.00		367’200.00		331’712.40	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	5’200.00		5’200.00		4’680.00	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-11’254.15	
3040.00	Familienzulagen	5’600.00		2’400.00		2’389.20	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	29’700.00		29’300.00		25’854.50	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	37’400.00		34’800.00		36’779.40	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’500.00		2’400.00		2’202.55	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	4’000.00		4’000.00		2’726.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen	15’000.00		12’400.00		11’519.75	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	5’000.00		5’000.00		556.10	
3104.00	Fachbücher, Lehrmittel, Schulmaterial, Therapiematerial	1’700.00		1’700.00		309.19	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	20’600.00				613.00	
3130.05	Porti	400.00		400.00		150.82	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					193.90	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	1’000.00		2’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	43’000.00		36’300.00		38’918.00	
3138.04	BWB Berufswahl, Aus- und Weiterbildungen Erwachsene	14’500.00		14’500.00		12’524.70	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1’200.00		1’200.00		1’210.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		2’500.00		2’524.01	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand			200.00			
3631.25	Periodische Beitragsleistungen an Kantone	65’000.00		65’000.00		65’000.00	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	3’300.00		3’300.00		2’400.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	37’200.00		37’200.00		37’200.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte				5’000.00		
4630.00	Bundesbeitrag		10’000.00		20’000.00		22’400.00
4631.00	Beiträge der Kantone						1’480.00
544	**Berufs- und Weiterbildungszentrum BWZ**	**9’519’000.00**	**9’087’500.00**	**9’709’100.00**	**8’661’960.00**	**9’147’015.46**	**8’208’343.36**
5440	**Berufs- und Weiterbildungszentrum**	**1’705’800.00**	**86’900.00**	**1’672’350.00**	**88’900.00**	**1’621’098.85**	**67’330.60**
	Nettoergebnis		*1’618’900.00*		*1’583’450.00*		*1’553’768.25*
3010.00	Personal: Besoldungen	295’300.00		290’200.00		289’415.03	
3040.00	Familienzulagen			100.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	23’200.00		22’900.00		22’843.90	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	33’200.00		30’200.00		32’610.45	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	2’000.00		2’000.00		1’961.25	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	7’500.00		11’000.00		3’252.50	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1’000.00		1’000.00		909.29	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	66’500.00		69’500.00		49’894.79	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	5’000.00		4’000.00		4’053.29	
3104.01	Verbrauchsmaterial für Unterricht	70’000.00		80’800.00		42’885.22	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	34’200.00				2’652.55	
3113.00	Technische Einrichtungen	4’000.00		5’000.00		2’356.35	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	121’100.00		96’900.00		104’583.39	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	300.00		250.00		250.00	
3130.05	Porti	4’000.00		5’000.00		3’145.65	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	500.00		500.00		475.65	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					39’498.65	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Betriebs- und Schulentwicklungspool					24’345.15	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	5’000.00		17’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	31’400.00		32’800.00			
3133.05	Informatikaufwand	79’400.00		72’900.00		73’000.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	4’000.00		5’000.00		1’437.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	300.00		300.00		295.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’800.00		3’800.00		1’074.10	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					137.80	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	10’000.00		10’600.00		10’116.84	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	4’000.00		4’000.00		4’805.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	757’600.00		757’600.00		757’600.00	
3920.03	Kostenanteil BWZ für Turnen	142’500.00		149’000.00		147’500.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		9’500.00		9’500.00		67’330.60
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften (Mieterträge)		57’400.00		59’400.00		
4920.02	Verschiedene Verrechnungen		20’000.00		20’000.00		
5441	**BWZ: Brückenangebot**	**808’800.00**	**319’800.00**	**795’500.00**	**289’800.00**	**572’292.25**	**288’693.00**
	Nettoergebnis		*489’000.00*		*505’700.00*		*283’599.25*
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-27.05	
3020.00	Personal: Besoldung	669’200.00		654’000.00		470’385.60	
3020.06	Stellvertreter: Löhne	3’000.00		3’000.00		1’545.50	
3020.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-625.35	
3040.00	Familienzulagen	700.00		200.00		2’677.30	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	700.00		700.00		649.80	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	52’900.00		51’700.00		36’878.60	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	65’700.00		63’900.00		47’107.85	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	4’400.00		4’400.00		3’126.70	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	4’900.00		9’100.00		127.10	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	800.00		500.00		341.60	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					5’440.00	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)			300.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	500.00		500.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	2’300.00		3’700.00		1’208.10	
3171.00	Exkursionen, Schulveranstaltungen	3’700.00		3’500.00		3’456.50	
4230.00	Schulgelder		4’800.00		8’000.00		7’200.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.21	Brückenangebot Schuljahrespauschale		3’000.00		3’000.00		1’800.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen		282’000.00		248’800.00		279’693.00
4613.00	Entschädigung IV		30’000.00		30’000.00		
5442	**BWZ: Grundausbildung**	**4’124’600.00**	**6’064’500.00**	**4’214’300.00**	**5’909’760.00**	**4’037’220.39**	**5’788’870.00**
	Nettoergebnis	*1’939’900.00*		*1’695’460.00*		*1’751’649.61*	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-388.05	
3020.00	Personal: Besoldung	3’279’100.00		3’415’100.00		3’252’944.25	
3020.06	Stellvertreter: Löhne	65’000.00		50’000.00		65’419.25	
3020.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-11’088.40	
3040.00	Familienzulagen	37’400.00		34’900.00		30’192.95	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	4’600.00		4’600.00		4’549.80	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	261’900.00		272’000.00		259’183.30	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	352’600.00		339’800.00		344’206.50	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	21’800.00		22’200.00		22’223.70	
3064.00	Überbrückungsrente			7’100.00		21’331.80	
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente			-7’100.00		-21’331.80	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	26’400.00		24’800.00		22’448.70	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	2’500.00		1’000.00		2’083.90	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					16’890.00	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	10’000.00		10’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	22’100.00		8’600.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	13’800.00		14’200.00		11’445.24	
3171.00	Exkursionen, Schulveranstaltungen	24’900.00		14’600.00		15’677.05	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’500.00		2’500.00		1’432.20	
4250.31	Grundbildung Schuljahrespauschale		40’000.00		43’000.00		41’750.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		12’000.00		2’000.00		1’910.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen		6’012’500.00		5’864’760.00		5’745’210.00
5443	**BWZ: Berufsmaturität**	**1’491’000.00**	**1’219’800.00**	**1’560’150.00**	**842’600.00**	**1’570’111.25**	**838’686.00**
	Nettoergebnis		*271’200.00*		*717’550.00*		*731’425.25*
3010.21	Expertenhonorare Berufsmaturität	8’000.00		8’000.00		5’966.40	
3020.00	Personal: Besoldung	1’180’900.00		1’250’000.00		1’285’813.15	
3020.06	Stellvertreter: Löhne	10’000.00		7’500.00		9’780.00	
3020.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-25’156.80	
3040.00	Familienzulagen	15’700.00		14’000.00		16’037.30	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	1’300.00		1’300.00		1’300.20	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	92’700.00		98’100.00		100’438.20	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	121’900.00		118’700.00		130’373.25	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	7’700.00		8’400.00		8’558.05	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	15’700.00		17’200.00		13’944.60	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	5’000.00		6’000.00		4’395.15	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					7’979.15	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	11’700.00		11’700.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5’000.00		5’250.00		3’458.39	
3171.00	Exkursionen, Schulveranstaltungen	15’400.00		14’000.00		7’224.21	
4231.00	Kursgelder BM Vorbereitungskurse und Aufnahmeprüfungen		14’000.00		14’000.00		17’086.00
4250.41	Berufsmatura Schuljahrespauschale		7’000.00		7’000.00		5’200.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen		1’198’800.00		821’600.00		816’400.00
5444	**BWZ: Weiterbildung**	**1’388’800.00**	**1’396’500.00**	**1’466’800.00**	**1’530’900.00**	**1’346’292.72**	**1’224’763.76**
	Nettoergebnis	*7’700.00*		*64’100.00*			*121’528.96*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne Admin / Leitung WB	122’200.00		130’000.00		127’940.90	
3010.21	Expertenhonorare Bäuerinnen	8’500.00		8’500.00		14’741.85	
3010.22	Expertenhonorare Einbürgerungsangebote	3’700.00		2’000.00			
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-3’828.40	
3020.00	Löhne Deutsch als Fremdsprache LP	716’100.00		780’700.00		844’904.75	
3020.01	Löhne Bäuerinnen LP	98’200.00		96’200.00			
3020.02	Löhne Fremdsprachen LP	133’100.00		144’200.00		116’775.45	
3020.03	Löhne Hauswirtschaftskurse LP (Kurzkurse)	6’600.00		6’600.00			
3020.04	Löhne Einbürgerungsangebote LP	3’200.00		3’200.00			
3020.05	Löhne Diverses (Grundkompetenzen) LP	7’300.00		7’300.00		3’600.00	
3020.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-3’256.90	
3040.00	Familienzulagen	4’800.00		2’300.00		848.90	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	84’900.00		91’600.00		86’282.80	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	96’700.00		94’400.00		95’240.25	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	7’000.00		7’800.00		7’318.25	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	6’500.00		6’500.00		3’921.90	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	20’000.00		15’000.00		16’006.70	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial LP	5’000.00		6’000.00		1’326.45	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’500.00		1’000.00		1’440.32	
3104.08	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial (Gegekonto 4250.50)	35’000.00		35’000.00		27’907.80	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5’000.00		5’000.00		2’432.90	
3171.00	Exkursionen, Schulveranstaltungen	3’500.00		3’500.00		2’688.80	
3990.02	Verschiedene Verrechnungen	20’000.00		20’000.00			
4210.00	Prüfungsgebühren Einbürgerungsangebote		10’000.00		5’400.00		14’051.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.02	Prüfungsgebühren Bäuerinnen		5’000.00		5’000.00		6’290.00
4230.00	Schulgelder Deutsch als Fremdsprache		1’060’000.00		1’200’000.00		1’063’633.40
4231.00	Kursgelder Einbürgerungsangebote		4’000.00		3’000.00		9’240.00
4231.01	Kursgelder Hauswirtschaft (Kurzkurse)		8’000.00		8’000.00		80’363.00
4231.02	Kursgelder Bäuerinnen		100’000.00		100’000.00		
4231.03	Kursgelder Fremdsprachen		150’000.00		150’000.00		
4231.04	Kursgelder Diverses (Grundkompetenzen)		15’000.00		15’000.00		7’500.00
4250.50	Verkäufe Lehrmittel, Verbrauchsmaterial (Gegekonto 3104.08)		35’000.00		35’000.00		38’388.26
4250.51	Weiterbildung Entgelt div. Material		5’000.00		5’000.00		290.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		4’500.00		4’500.00		5’008.10
55	**Amt für Kultur und Sport**	**4’051’400.00**	**1’399’200.00**	**4’046’350.00**	**1’362’400.00**	**4’688’934.41**	**1’989’501.40**
	Nettoergebnis		*2’652’200.00*		*2’683’950.00*		*2’699’433.01*
550	**Kulturabteilung**	**2’335’500.00**	**425’200.00**	**2’237’800.00**	**422’200.00**	**2’963’528.18**	**1’123’201.20**
5500	**Kulturförderung**	**979’300.00**	**22’000.00**	**885’800.00**	**19’000.00**	**935’515.71**	**21’560.00**
	Nettoergebnis		*957’300.00*		*866’800.00*		*913’955.71*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	4’500.00		4’500.00		4’042.50	
3010.00	Personal: Besoldungen	189’200.00		183’200.00		184’891.30	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	15’600.00		15’600.00		9’531.90	
3040.00	Familienzulagen			1’200.00		-400.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	15’900.00		15’700.00		16’904.20	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	22’700.00		19’700.00		21’253.75	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’200.00		1’200.00		1’458.30	
3064.00	Überbrückungsrente	1’800.00				14’316.75	
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente	-1’800.00					

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	600.00		600.00			
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	100.00		50.00		88.90	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	750.00		800.00		548.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	250.00		250.00		250.00	
3130.05	Porti	1’400.00		1’000.00		1’395.91	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Kulturgüterschutz					6’702.45	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	30’000.00		30’000.00			
3132.25	Arbeiten durch Dritte: Diverse					51’376.00	
3133.05	Informatikaufwand	52’500.00		7’400.00		7’620.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’500.00		3’500.00		4’374.45	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	10’500.00		10’500.00		40’228.30	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	606’000.00		566’000.00		546’333.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	24’600.00		24’600.00		24’600.00	
4910.02	Verrechnung Verwaltungskosten Swisslosfonds		22’000.00		19’000.00		21’560.00
5501	**Denkmalpflege und Archäologie**	**1’356’200.00**	**403’200.00**	**1’352’000.00**	**403’200.00**	**2’028’012.47**	**1’101’641.20**
	Nettoergebnis		*953’000.00*		*948’800.00*		*926’371.27*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	6’350.00		12’650.00		5’955.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	228’600.00		210’300.00		209’976.00	
3040.00	Familienzulagen	1’200.00					
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	18’100.00		16’600.00		16’544.00	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	23’500.00		21’300.00		20’866.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’100.00		1’400.00		1’398.15	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	400.00		400.00		1’221.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	400.00		400.00		157.50	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’000.00		1’000.00		281.73	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					188.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren			200.00			
3130.05	Porti	500.00		500.00		913.17	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					17’363.10	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Zivildienste					3’015.00	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	6’000.00		13’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	40’000.00		40’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	16’800.00		23’300.00		16’780.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	6’000.00		6’000.00		4’712.57	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	4’250.00		4’250.00		3’529.30	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	9’700.00		8’400.00		11’025.10	
3631.40	Beiträge Archäologie	40’000.00		40’000.00		45’542.05	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	4’700.00		4’700.00		3’733.00	
3635.42	Kostenbeiträge für Restaurationen	454’000.00		454’000.00		457’297.00	
3705.12	Weiterleitung Bundesbeiträge	276’200.00		276’200.00		883’232.00	
3705.13	Weiterleitung Gemeindebeiträge	100’000.00		100’000.00		206’882.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	117’400.00		117’400.00		117’400.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		25’000.00		25’000.00		11’100.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		2’000.00		2’000.00		427.20
4700.00	Bundesbeiträge zur Weiterleitung		276’200.00		276’200.00		883’232.00
4702.00	Gemeindebeiträge zur Weiterleitung		100’000.00		100’000.00		206’882.00
552	**Kantonsbibliothek**	**493’100.00**	**314’000.00**	**567’900.00**	**247’500.00**	**523’118.44**	**182’543.10**
5520	**Kantonsbibliothek**	**493’100.00**	**314’000.00**	**567’900.00**	**247’500.00**	**523’118.44**	**182’543.10**
	Nettoergebnis		*179’100.00*		*320’400.00*		*340’575.34*
3010.00	Personal: Besoldungen	290’000.00		283’900.00		283’876.20	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	5’000.00		5’000.00		2’313.00	
3040.00	Familienzulagen	6’100.00		4’200.00		7’614.05	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	22’600.00		22’400.00		22’367.40	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	29’100.00		26’500.00		27’970.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’900.00		1’900.00		1’917.05	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	2’500.00		2’500.00		1’226.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	16’700.00		19’300.00		10’819.49	
3105.00	Lebensmittel	1’000.00					
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	3’400.00				1’773.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					296.00	
3130.05	Porti	1’000.00		1’000.00		1’065.10	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					13’749.60	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Gebühren an Dritte					8’862.95	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	10’700.00		7’700.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	17’100.00		9’500.00			
3130.71	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Gebühren an Dritte	9’600.00		11’300.00			
3133.05	Informatikaufwand	68’500.00		65’800.00		42’566.00	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen					30.00	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	500.00		400.00		461.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	1’900.00		1’900.00		1’308.10	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					100.00	
3192.00	Abgeltung von Rechten	1’600.00		1’500.00		1’562.80	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’800.00		10’300.00		519.90	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	1’100.00		1’100.00		1’020.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.01	Verrechnung Raumaufwand			91’700.00		91’700.00	
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		63’000.00		50’000.00		40’243.10
4290.00	Übrige Entgelte		1’000.00				
4632.00	Beiträge von Gemeinden		250’000.00		197’500.00		142’300.00
556	**Sportabteilung**	**1’222’800.00**	**660’000.00**	**1’240’650.00**	**692’700.00**	**1’202’287.79**	**683’757.10**
5560	**Jugend und Sport**	**595’900.00**	**208’500.00**	**624’750.00**	**215’700.00**	**582’578.79**	**209’477.10**
	Nettoergebnis		*387’400.00*		*409’050.00*		*373’101.69*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	2’000.00		2’000.00		1’845.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	207’300.00		218’000.00		218’026.20	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	15’600.00		13’000.00		12’234.10	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-355.20	
3040.00	Familienzulagen	1’800.00		1’800.00		5’404.60	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	16’300.00		17’200.00		19’463.40	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	18’300.00		22’200.00		22’691.50	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1’400.00		1’500.00		1’869.00	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1’000.00		1’000.00			
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	2’000.00		2’000.00		1’105.60	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					1’764.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren			500.00			
3130.05	Porti	1’000.00		1’000.00		912.95	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					9’105.00	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Schulsportcoach					16’385.30	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)			900.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	14’800.00		14’800.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.05	Informatikaufwand	9’000.00		7’900.00		8’990.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige	17’400.00		20’400.00		15’483.46	
3138.05	J+S Kurse	174’900.00		185’800.00		146’251.17	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	100.00		300.00		130.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	4’500.00		4’500.00		3’038.70	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	13’000.00		13’000.00		7’700.56	
3611.10	Entschädigungen für J+S Kurse (ausserkantonal)	2’300.00		5’000.00		4’340.25	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS					876.70	
3632.10	periodische Beitragsleistungen an Gemeinden	68’200.00		66’950.00		60’316.50	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	25’000.00		25’000.00		25’000.00	
4231.00	J+S Teilnehmerbeiträge		87’000.00		85’100.00		87’553.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		15’000.00		15’000.00		15’000.00
4611.00	J+S Rückerstattungen der Kantone		5’000.00		14’000.00		10’448.90
4630.00	Bundesbeiträge		69’500.00		73’600.00		64’125.20
4910.02	Verrechnung Verwaltungskosten Swisslosfonds		32’000.00		28’000.00		32’350.00
5561	**Turnhalle und Sportanlagen**	**626’900.00**	**451’500.00**	**615’900.00**	**477’000.00**	**619’709.00**	**474’280.00**
	Nettoergebnis		*175’400.00*		*138’900.00*		*145’429.00*
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	26’000.00		15’000.00		19’309.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00			
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	600’400.00		600’400.00		600’400.00	
4240.02	Benützungsgebühren		24’000.00		30’000.00		30’980.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte						800.00
4920.00	Kostenanteil BWZ/KSO für Turnen		427’500.00		447’000.00		442’500.00
6	**Bau- und Raumentwicklungsdepartement**	**51’079’650.00**	**35’352’900.00**	**47’424’980.00**	**54’832’380.00**	**44’335’678.61**	**37’808’379.07**
	Nettoergebnis		*15’726’750.00*	*7’407’400.00*			*6’527’299.54*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
60	**Departementssekretariat**	**653’200.00**	**2’000.00**	**726’600.00**	**2’000.00**	**703’804.80**	**5’890.00**
	Nettoergebnis		*651’200.00*		*724’600.00*		*697’914.80*
600	**Departementsdienste**	**653’200.00**	**2’000.00**	**726’600.00**	**2’000.00**	**703’804.80**	**5’890.00**
6000	**Departementsdienste BRD**	**653’200.00**	**2’000.00**	**726’600.00**	**2’000.00**	**703’804.80**	**5’890.00**
	Nettoergebnis		*651’200.00*		*724’600.00*		*697’914.80*
3010.00	Personal: Besoldungen	410’100.00		483’300.00		458’057.55	
3040.00	Familienzulagen	2’400.00		4’800.00		4’800.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	31’800.00		37’200.00		36’618.65	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	42’500.00		45’800.00		48’655.10	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’300.00		3’300.00		3’696.25	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	9’000.00		9’000.00		8’117.40	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1’000.00		1’000.00		53.40	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’400.00		2’000.00		2’876.19	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’000.00		1’000.00		1’018.85	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen					5’232.35	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’200.00		1’000.00		1’212.45	
3130.05	Porti	2’000.00		2’500.00		1’500.00	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					151.35	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	15’000.00		15’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	26’000.00		13’300.00		28’062.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige					657.35	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	500.00		500.00		120.70	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1’800.00		900.00		596.70	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	4’800.00		4’800.00		6’001.86	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	6’000.00		6’000.00		7’566.70	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’600.00		1’200.00		1’591.25	
3631.20	Beiträge für LIS/GIS	900.00		900.00		876.70	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	56’100.00		60’300.00		53’542.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	32’800.00		32’800.00		32’800.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		2’000.00		2’000.00		5’890.00
61	**Tiefbauamt TBA**	**7’047’300.00**	**8’350’300.00**	**6’396’680.00**	**8’131’680.00**	**6’405’170.76**	**8’237’331.58**
	Nettoergebnis	*1’303’000.00*		*1’735’000.00*		*1’832’160.82*	
610	**Kantonsstrassen**	**6’396’300.00**	**8’350’300.00**	**5’896’680.00**	**8’131’680.00**	**6’017’737.11**	**8’237’331.58**
6100	**Verwaltung TBA**	**2’444’000.00**	**785’000.00**	**2’382’980.00**	**722’000.00**	**2’450’163.73**	**824’848.10**
	Nettoergebnis		*1’659’000.00*		*1’660’980.00*		*1’625’315.63*
3010.00	Personal: Besoldungen	1’769’800.00		1’738’000.00		1’729’781.30	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	17’000.00		17’000.00		2’332.70	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-8’976.60	
3040.00	Familienzulagen	28’800.00		34’800.00		35’200.00	
3049.00	Übrige Zulagen	6’500.00		6’500.00			
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	50’000.00		37’500.00		42’099.40	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	144’100.00		141’500.00		138’792.25	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	203’000.00		181’700.00		194’018.20	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	14’800.00		14’500.00		14’183.50	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	5’000.00		10’000.00		4’798.25	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500.00		500.00		600.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	4’000.00		5’000.00		2’763.17	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	2’000.00		2’000.00		1’256.83	
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen					49’494.00	
3112.00	Arbeitsschutz/PSA	9’500.00		9’500.00		60’894.15	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	5’000.00				3’649.00	
3120.00	Heizung, Strom, Wasser, Kehricht	15’000.00		15’000.00		11’405.75	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	6’000.00		4’500.00		5’732.00	
3130.05	Porti	1’000.00		1’500.00		1’019.90	
3133.05	Informatikaufwand	43’900.00		44’400.00		49’731.00	
3134.00	Versicherungen	4’500.00		3’500.00		4’468.43	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	4’000.00		4’000.00		5’051.90	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	1’000.00		1’600.00		991.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	18’000.00		20’000.00		17’221.45	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	500.00		500.00		1’642.00	
3631.20	Beiträge für GIS	32’600.00		31’980.00		25’081.15	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	8’000.00		8’000.00		7’433.00	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	49’500.00		49’500.00		49’500.00	
4312.02	Eigenleistungen		20’000.00		20’000.00		
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		5’000.00		2’000.00		5’296.60
4910.01	Verrechnung Kostenanteile: Strassenbau		720’000.00		650’000.00		748’771.20
4910.03	Verrechnung Kostenanteile: Baulicher Strassenunterhalt		10’000.00				
4910.05	Verrechnung Kostenanteile: Hochbau						5’800.00
4910.07	Verrechnung Kostenanteile: Wasserbauprojekt Sarneraatal		30’000.00		50’000.00		64’980.30
6103	**Strassenbetrieb und Unterhalt (Strasseninspektorat)**	**2’115’300.00**	**200’000.00**	**1’768’700.00**	**210’000.00**	**1’968’464.28**	**190’314.00**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*1’915’300.00*		*1’558’700.00*		*1’778’150.28*
3101.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial, Treibstoffbezug	30’000.00		25’000.00		30’319.74	
3101.15	Ankauf Treibstoff	120’000.00		150’000.00		106’063.00	
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen	125’000.00		95’000.00		53’004.70	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Betriebsrechnung					14’128.65	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Entsorgung (Gebühren)					36’069.40	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	2’000.00		2’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	25’000.00		25’000.00			
3133.00	Funkanlagen: Konzessionsgebühren	13’000.00		13’000.00		12’894.10	
3134.00	Versicherungen	19’000.00		19’000.00		18’604.62	
3141.00	Belags- und Kunstbautensanierung	400’000.00		200’000.00		543’464.60	
3141.01	Baulicher Unterhalt: Betrieb	30’000.00		30’000.00		33’650.53	
3141.05	Materialien für Winterdienst	50’000.00		43’000.00		50’190.04	
3141.06	Leistungen durch Dritte: Winterdienst	300’000.00		300’000.00		266’093.40	
3141.07	Leistungen durch Dritte: Beheben von Unfallschäden	6’000.00		6’000.00		3’452.00	
3141.10	Leistungen durch Dritte: Behebung von Unwetterschäden	20’000.00		35’000.00		20’468.00	
3141.15	Leistungen durch Dritte: Unterhaltsleistungen	150’000.00		140’000.00		142’800.45	
3144.01	Betrieblicher Unterhalt	12’000.00		12’000.00		10’428.55	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	60’000.00		60’000.00		65’938.55	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	3’000.00		3’000.00		3’400.95	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen					43.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	373’600.00		244’000.00		191’000.00	
3634.05	Perimeterbeiträge	1’500.00		1’500.00		1’250.00	
3910.01	Verrechnung Kostenanteile	10’000.00					
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	365’200.00		365’200.00		365’200.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.04	Rückvergütung Dritter für Dienstleistungen und Materialien		80’000.00		80’000.00		66’242.55
4240.05	Rückvergütung Dritter für Treibstoffe		80’000.00		100’000.00		78’401.60
4240.06	Rückvergütung aus Unfallschäden		30’000.00		30’000.00		38’465.35
4250.02	Verkäufe Mobilien, Fahrzeuge, Geräte						2’500.00
4312.02	Eigenleistungen		10’000.00				4’704.50
6105	**Strassenbauprojekte**	**1’837’000.00**	**7’365’300.00**	**1’745’000.00**	**7’199’680.00**	**1’599’109.10**	**7’222’169.48**
	Nettoergebnis	*5’528’300.00*		*5’454’680.00*		*5’623’060.38*	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)			20’000.00			
3300.00	Ordentliche Abrschreibungen Strassenbau	1’117’000.00		1’075’000.00		854’191.80	
3910.01	Verrechnung Kostenanteile	720’000.00		650’000.00		744’917.30	
4312.02	Eigenleistungen		720’000.00		650’000.00		814’870.25
4630.16	Globalbeiträge Hauptstrasse		900’000.00		1’000’000.00		967’855.00
4990.07	Anteil Verkehrsabgaben für den Strassenbau		4’704’100.00		4’496’700.00		4’382’720.85
4990.10	Anteil LSVA für Strassenbau		1’041’200.00		1’052’980.00		1’056’723.38
611	**Nationalstrassen**	**501’000.00**		**500’000.00**		**219’126.20**	
6113	**Nationalstrasse A8**	**501’000.00**		**350’000.00**		**209’000.00**	
	Nettoergebnis		*501’000.00*		*350’000.00*		*209’000.00*
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	501’000.00		350’000.00		209’000.00	
6115	**Erschliessung Werkhofareal (Kreisel)**			**150’000.00**		**10’126.20**	
	Nettoergebnis				*150’000.00*		*10’126.20*
3690.01	Grundstückerschliessung Areal Werkhof			150’000.00		6’272.30	
3910.00	Verrechnung Besoldungsanteile					3’853.90	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
613	**Areal Werkhof: Grundstückerschliessung (KRB 23.10.25)**	**150’000.00**				**168’307.45**	
6130	**Areal Werkhof: Grundstückerschliessung**	**150’000.00**				**168’307.45**	
	Nettoergebnis		*150’000.00*				*168’307.45*
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					158’307.45	
3690.01	Grundstückerschliessung Areal Werkhof	150’000.00					
3910.00	Verrechnung Besoldungsanteile					10’000.00	
62	**Amt für Wald und Landschaft**	**12’731’900.00**	**9’826’500.00**	**12’612’400.00**	**9’713’100.00**	**11’855’591.35**	**9’673’355.47**
	Nettoergebnis		*2’905’400.00*		*2’899’300.00*		*2’182’235.88*
620	**Wald und Landschaft**	**2’440’500.00**	**1’875’000.00**	**2’528’000.00**	**1’940’000.00**	**2’565’240.09**	**1’956’737.60**
6200	**Verwaltung AWL**	**2’440’500.00**	**1’875’000.00**	**2’528’000.00**	**1’940’000.00**	**2’565’240.09**	**1’956’737.60**
	Nettoergebnis		*565’500.00*		*588’000.00*		*608’502.49*
3010.00	Personal: Besoldungen	1’744’200.00		1’798’200.00		1’812’285.50	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	52’100.00		52’100.00		41’222.75	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-4’752.20	
3040.00	Familienzulagen	13’100.00		12’500.00		13’801.75	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	6’500.00		6’500.00		6’499.80	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	140’700.00		145’200.00		145’191.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	181’100.00		176’800.00		191’450.25	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	14’400.00		14’800.00		14’920.75	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	9’000.00		9’000.00		8’634.90	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	5’000.00		5’000.00		5’037.45	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	7’000.00		8’000.00		9’877.40	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’000.00		1’000.00		979.45	
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen			30’000.00		67’130.00	
3113.00	Technische Einrichtungen			1’600.00		375.65	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	14’600.00				39.90	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	6’000.00		6’000.00		5’470.95	
3130.05	Porti	2’000.00		2’000.00		1’646.19	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					36’059.80	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Öffentlichkeitsarbeit, Werbung					2’041.85	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	5’000.00		12’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	25’000.00		20’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	74’300.00		84’200.00		73’552.00	
3134.00	Versicherungen	1’500.00		2’000.00		1’469.97	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	700.00					
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	10’000.00		10’000.00		10’031.30	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	900.00		900.00		891.65	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	12’000.00		12’000.00		11’069.87	
3171.00	Exkursionen, Schulveranstaltungen	800.00		800.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	6’000.00		6’000.00		5’853.56	
3631.20	Beiträge GIS Daten AG	25’800.00		25’600.00		24’484.65	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	3’000.00		7’000.00			
3635.14	Periodische Beitragsleistungen: Fachverbände und Institutionen	12’500.00		12’500.00		13’673.40	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	66’300.00		66’300.00		66’300.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		80’000.00		80’000.00		72’744.00
4309.00	Arbeiten für Dritte		200’000.00		200’000.00		183’784.80

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4312.02	Eigenleistungen		220’000.00		300’000.00		305’000.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		15’000.00				208.80
4910.01	Verrechnung Kostenanteile		1’160’000.00		1’160’000.00		1’195’000.00
4910.04	Verrechnung Kostenanteile: Baukoordination		200’000.00		200’000.00		200’000.00
621	**Wald und Natur**	**4’631’600.00**	**1’755’200.00**	**4’544’000.00**	**1’811’600.00**	**4’274’209.58**	**1’742’377.61**
6214	**Wald**	**2’713’100.00**	**397’700.00**	**2’626’100.00**	**401’100.00**	**2’399’242.30**	**416’363.20**
	Nettoergebnis		*2’315’400.00*		*2’225’000.00*		*1’982’879.10*
3130.20	Arbeiten durch Dritte					84’537.35	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	80’000.00		80’000.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’400.00		2’400.00		2’200.65	
3634.06	Fonds Walderhaltung: Auszahlung für Massnahmen	100’000.00		100’000.00		118’359.25	
3634.91	Waldwirtschaft: Kantonsbeitrag	160’000.00		160’000.00		89’880.00	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1’853’000.00		1’766’000.00		1’625’000.00	
3704.90	Waldwirtschaft: Gemeindebeitrag	60’000.00		60’000.00		33’705.05	
3704.91	Waldwirtschaft: Bundesbeitrag	167’700.00		167’700.00		140’560.00	
3910.01	Verrechnung Kostenanteile Personalaufwand	290’000.00		290’000.00		305’000.00	
4511.00	Fonds Walderhaltung: Entnahme aus Fonds		20’000.00		20’000.00		
4630.00	Forstliche Planungsgrundlagen: Bundesbeitrag		70’000.00		73’400.00		71’018.20
4635.09	Fonds Walderhaltung: Einnahmen		80’000.00		80’000.00		171’079.95
4700.91	Waldwirtschaft: Bundesbeitrag		167’700.00		167’700.00		140’560.00
4702.90	Waldwirtschaft: Gemeindebeitrag		60’000.00		60’000.00		33’705.05
6218	**Natur und Landschaft**	**1’490’500.00**	**965’000.00**	**1’499’900.00**	**1’005’000.00**	**1’438’229.08**	**928’197.11**
	Nettoergebnis		*525’500.00*		*494’900.00*		*510’031.97*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	1’000.00		1’000.00		640.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV					7.05	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					0.45	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					127’768.63	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	130’000.00		140’000.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen					180.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	10’000.00		10’000.00		6’677.35	
3631.20	Beiträge GIS Daten AG	18’600.00		18’000.00		18’001.85	
3634.90	Bewirtschaftungsvereinbarungen: Kantonsbeitrag	265’000.00		265’000.00		254’325.74	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen: Konferenzen	5’900.00		5’900.00		5’900.00	
3704.92	Bewirtschaftungsvereinbarungen: Bundesbeitrag	470’000.00		470’000.00		452’978.35	
3704.93	Bewirtschaftungsvereinbarungen: Gemeindebeitrag	130’000.00		130’000.00		129’512.86	
3704.94	NFA-Projekte: Bundesbeitrag Drittprojekte	250’000.00		250’000.00		237’236.80	
3910.01	Verrechnung Kostenanteile Personalaufwand	210’000.00		210’000.00		205’000.00	
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		5’000.00		5’000.00		8’239.10
4630.00	NFA-Projekte: Bundesbeitrag Eigenleistungen		110’000.00		150’000.00		100’230.00
4700.92	Bewirtschaftungsvereinbarungen: Bundesbeitrag		470’000.00		470’000.00		452’978.35
4700.94	NFA-Projekte: Bundesbeitrag Drittprojekte		250’000.00		250’000.00		237’236.80
4702.93	Bewirtschaftungsvereinbarungen: Gemeindebeitrag		130’000.00		130’000.00		129’512.86
6219	**Jagd**	**428’000.00**	**392’500.00**	**418’000.00**	**405’500.00**	**436’738.20**	**397’817.30**
	Nettoergebnis		*35’500.00*		*12’500.00*		*38’920.90*
3000.10	Sitzungsgelder Kommissionen	8’000.00		8’000.00		7’560.00	
3042.00	Verpflegungszulagen	6’000.00		6’000.00		5’199.00	
3049.00	Übrige Zulagen: für Kleidung und technische Ausrüstung WH/NA	15’000.00		15’000.00		14’174.75	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	500.00		500.00		189.85	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					16.50	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	5’000.00		5’000.00		3’234.00	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	10’000.00		10’000.00		10’499.40	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’000.00		696.90	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Konzepte und Planungen					8’687.90	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Jagdbetrieb					11’869.05	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	30’000.00		20’000.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	1’000.00		1’000.00		181.40	
3160.10	Abgeltungen eidg. Jagdbanngebiete	2’000.00		2’000.00		1’545.00	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	15’000.00		15’000.00		14’919.80	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’000.00		2’000.00		839.95	
3199.06	Entschädigung für Schweisshunde	7’000.00		7’000.00		12’726.95	
3635.48	Kantonsbeiträge an Hegemassnahmen	500.00		500.00			
3637.05	Kantonsbeiträge: Wildschadenvergütungen und -verhütung	15’000.00		15’000.00		19’397.75	
3910.01	Verrechnung Kostenanteile	310’000.00		310’000.00		325’000.00	
4120.10	Patentgebühren		250’000.00		250’000.00		242’380.00
4210.00	Gebühreneinnahmen		2’000.00		30’000.00		1’200.00
4270.03	Wilderlös, Fehlabschüsse		60’000.00		60’000.00		60’593.30
4390.00	Verschiedene Einnahmen		500.00		500.00		570.00
4630.00	Bundesbeitrag		80’000.00		65’000.00		93’074.00
622	**Naturgefahren und Wasserbau**	**5’592’800.00**	**6’196’300.00**	**5’498’400.00**	**5’961’500.00**	**5’031’141.68**	**5’974’240.26**
6224	**Naturgefahren**	**625’800.00**	**2’311’300.00**	**484’400.00**	**2’231’500.00**	**504’446.30**	**2’332’183.68**
	Nettoergebnis	*1’685’500.00*		*1’747’100.00*		*1’827’737.38*	
3113.00	Technische Einrichtungen	800.00		800.00		259.30	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					45’226.55	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Massnahmen an Ufern und Seen (Privatwirtschaft)					17’462.20	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Massnahmen an Ufern und Seen (Institutionen)					60’104.75	
3130.31	Arbeiten durch Dritte: Institutionen					4’241.50	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	15’000.00		25’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	15’000.00		25’000.00			
3130.71	Arbeiten durch Dritte Massnahmen Ufern und Seen (gebundene Ausgaben)	60’000.00		60’000.00			
3142.00	Betrieb und Unterhalt Stollen und Hilfswehr	30’000.00					
3151.00	Unterhalt Messstationen	8’000.00		8’000.00		1’517.15	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand					72.30	
3612.10	Unterhalt Sarneraa	20’000.00					
3631.20	Beiträge GIS Daten AG	16’000.00		15’600.00		15’562.55	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	111’000.00					
3910.01	Verrechnung Kostenanteile	350’000.00		350’000.00		360’000.00	
4120.00	Wasserrechte und Konzessionsgebühren		40’000.00		40’000.00		22’642.95
4240.08	Benützungsgebühren: Seeflächen		155’000.00		155’000.00		155’124.00
4635.10	Zusatzfinanzierung für Naturgefahrenabwehrprojekte		1’800’000.00		1’760’000.00		1’861’896.73
4990.13	Vergütungen aus Schiffsteuer		316’300.00		276’500.00		292’520.00
6225	**Naturgefahren WaG**	**237’000.00**		**174’000.00**		**160’000.00**	
	Nettoergebnis		*237’000.00*		*174’000.00*		*160’000.00*
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	237’000.00		174’000.00		160’000.00	
6226	**Naturgefahren WBG**	**489’000.00**		**749’000.00**		**461’000.00**	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*489'000.00*		*749'000.00*		*461'000.00*
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	489'000.00		749'000.00		461'000.00	
6228	**Wasserbauprojekt Sarneraatal**	**3'885'000.00**	**3'885'000.00**	**3'730'000.00**	**3'730'000.00**	**3'642'056.58**	**3'642'056.58**
	Nettoergebnis						
3010.05	Projektmitarbeitende	123'200.00		120'800.00		125'567.80	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	9'700.00		9'500.00		9'802.05	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	12'200.00		10'400.00		12'345.70	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		1'005.10	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen	10'500.00		9'400.00		12'395.70	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	692'000.00		827'000.00		525'000.00	
3409.00	Verzinsung der Gelder von Fonds und Spezialrechnungen	156'000.00		186'000.00		106'838.08	
3831.00	Zusätzliche Abschreibungen vom VV	2'850'400.00		2'515'900.00		2'784'121.85	
3910.02	Verrechnung Kostenanteile HTA	30'000.00		50'000.00		64'980.30	
4000.00	Einkommenssteuer (Zwecksteuer)		2'700'000.00		2'600'000.00		2'557'271.85
4001.00	Vermögenssteuer (Zwecksteuer)		490'000.00		475'000.00		416'344.25
4002.00	Einkommenssteuer aus Quellensteuer (Zwecksteuer)		125'000.00		125'000.00		121'300.93
4004.00	Einkommenssteuer aus Kapitalabfindung (Zwecksteuer)		130'000.00		130'000.00		128'687.95
4010.00	Gewinnsteuer (Zwecksteuer)		440'000.00		400'000.00		418'441.30
4011.00	Kapitalsteuer (Zwecksteuer)						10.30
6229	**Gefahrenabwehr nach Unwetterereignissen**	**356'000.00**		**361'000.00**		**263'638.80**	
	Nettoergebnis		*356'000.00*		*361'000.00*		*263'638.80*
3130.20	Arbeiten durch Dritte					29'638.80	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)			15'000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	20’000.00		15’000.00			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	336’000.00		331’000.00		234’000.00	
623	**Wasserbauprojekte Kanton**	**67’000.00**		**42’000.00**		**-15’000.00**	
6230	**Wasserbauprojekte Kanton**	**67’000.00**		**42’000.00**		**-15’000.00**	
	Nettoergebnis		*67’000.00*		*42’000.00*	*15’000.00*	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	67’000.00		42’000.00		-15’000.00	
63	**Amt für Raumentwicklung und Energie**	**19’932’100.00**	**9’267’800.00**	**17’803’200.00**	**9’061’420.00**	**16’040’954.65**	**8’866’657.17**
	Nettoergebnis		*10’664’300.00*		*8’741’780.00*		*7’174’297.48*
631	**Raumentwicklung und Energie**	**19’932’100.00**	**9’267’800.00**	**17’803’200.00**	**9’061’420.00**	**16’040’954.65**	**8’866’657.17**
6310	**Verwaltung ARE**	**1’290’500.00**		**1’307’200.00**		**1’110’399.80**	
	Nettoergebnis		*1’290’500.00*		*1’307’200.00*		*1’110’399.80*
3010.00	Personal: Besoldungen	901’300.00		924’700.00		760’266.00	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne			35’100.00			
3040.00	Familienzulagen	6’000.00		5’800.00		5’800.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	70’700.00		72’600.00		59’726.35	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	92’700.00		89’500.00		83’339.85	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	6’700.00		6’300.00		6’072.85	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	8’000.00		6’000.00		5’189.65	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500.00		500.00		753.55	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’000.00		4’000.00		1’682.01	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	1’500.00		1’500.00		1’220.80	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	3’300.00		2’000.00		1’774.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)			2’000.00		1’536.00	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	1’000.00		1’000.00		750.00	
3130.05	Porti	2’000.00		2’000.00		1’500.00	
3133.05	Informatikaufwand	44’200.00		35’400.00		52’878.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige			5’000.00			
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	500.00		500.00			
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten			900.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	6’000.00		4’000.00		5’738.89	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’500.00		1’500.00		1’342.75	
3631.20	Beiträge für GIS	82’000.00		38’300.00		73’472.20	
3635.14	Periodische Beitragsleistungen an private Unternehmungen	17’800.00		26’800.00		5’556.90	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	41’800.00		41’800.00		41’800.00	
6311	**Raumplanung**	**219’300.00**	**15’000.00**	**207’000.00**	**15’000.00**	**161’293.62**	**17’850.00**
	Nettoergebnis		*204’300.00*		*192’000.00*		*143’443.62*
3100.00	Drucksachen	1’000.00				345.25	
3130.20	Arbeiten durch Dritte					157’013.52	
3130.21	Arbeiten durch Dritte: Baukultur					3’934.85	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	72’000.00		70’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	146’300.00		137’000.00			
4210.00	Gebühreneinnahmen		15’000.00		15’000.00		17’850.00
6313	**Verkehrsplanung**	**209’300.00**	**76’800.00**	**129’500.00**	**82’720.00**	**110’116.85**	**76’238.52**
	Nettoergebnis		*132’500.00*		*46’780.00*		*33’878.33*
3130.20	Arbeiten durch Dritte					63’716.80	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	92’000.00		48’000.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	36’000.00		30’000.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’500.00		1’000.00		299.20	
3635.50	Beiträge IKSS	18’300.00		18’500.00		16’961.50	
3635.51	Beiträge SchweizMobil	12’000.00		12’000.00		29’139.35	
3635.52	Beiträge an Wanderwege	49’500.00		20’000.00			
4240.10	Gebühren und IKSS Beiträge		22’000.00		22’300.00		20’621.50
4630.00	Bundesbeitrag				5’000.00		
4990.09	Anteil LSVA: Verkehrssicherheit		54’800.00		55’420.00		55’617.02
6314	**Öffentlicher Verkehr**	**11’432’000.00**	**2’379’000.00**	**9’677’500.00**	**2’139’700.00**	**8’969’796.40**	**2’061’782.85**
	Nettoergebnis		*9’053’000.00*		*7’537’800.00*		*6’908’013.55*
3130.20	Arbeiten durch Dritte					12’013.80	
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	10’000.00		10’000.00			
3630.00	Kantonsbeitrag BIF	4’970’000.00		4’460’000.00		3’881’890.50	
3635.23	Periodische Beitragsleistungen	5’000.00		5’000.00		2’866.05	
3636.03	Beiträge: ÖV-Angebote und Tarifverbund	4’344’000.00		3’315’000.00		3’231’413.40	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	272’000.00		302’000.00		336’000.00	
3700.00	Gemeindebeiträge zur Weiterleitung BIF	877’000.00		785’500.00		685’039.50	
3706.04	Weiterleitung von Beiträgen: ÖV-Angebote und Tarifverbund	954’000.00		800’000.00		820’573.15	
4702.00	Gemeindebeiträge zur Weiterleitung ÖV-Angebot und Tarifverbund		954’000.00		800’000.00		820’573.15
4702.04	Gemeindebeiträge zur Weiterleitung BIF		877’000.00		785’500.00		685’039.50
4990.09	Anteil LSVA: Öffentlicher Verkehr		548’000.00		554’200.00		556’170.20
6315	**Energie und Klima**	**2’498’000.00**	**1’785’000.00**	**2’517’000.00**	**1’815’000.00**	**2’408’609.18**	**1’812’356.00**
	Nettoergebnis		*713’000.00*		*702’000.00*		*596’253.18*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					75’201.15	
3132.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	30’000.00		40’000.00			
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	30’000.00		10’000.00			
3133.05	Informatikaufwand			5’000.00			
3133.06	Informatikaufwand übrige	5’000.00				4’540.20	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	8’000.00		5’000.00		7’938.48	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen	60’000.00		62’000.00		53’946.70	
3637.05	Kantonsbeiträge: Vollzugskosten Gebäudeprogramm	75’000.00		55’000.00		18’732.65	
3637.35	Energieförderprogramm ab 2018	1’530’000.00		1’780’000.00		1’693’623.00	
3707.00	Impulsprogramm ab 2025	760’000.00		560’000.00		554’627.00	
4630.05	Bundesbeiträge: Vollzugskosten Gebäudeprogramm		75’000.00		55’000.00		76’779.00
4630.35	Energieförderprogramm ab 2018 (Bundesbeiträge)		750’000.00		1’000’000.00		980’950.00
4700.00	Impulsprogramm ab 2025 (Bundesbeiträge)		760’000.00		560’000.00		554’627.00
4980.05	Übertragung Gebäudeförderprogramm EKK 2035		200’000.00		200’000.00		200’000.00
6316	**Umsetzung Energie- und Klimakonzept**	**1’172’000.00**		**845’000.00**		**494’240.65**	
	Nettoergebnis		*1’172’000.00*		*845’000.00*		*494’240.65*
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					73’152.75	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	50’000.00		50’000.00			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	47’000.00		10’000.00			
3635.06	Projekte und Förderung	405’000.00		340’000.00		76’194.00	
3635.54	Klimamassnahmen Landwirtschaft (ALU)	470’000.00		245’000.00		144’893.90	
3980.05	Übertragung Gebäudeförderprogramm EKK 2035	200’000.00		200’000.00		200’000.00	
6317	**Wasserzinsen und Konzessionen**	**2’811’000.00**	**4’912’000.00**	**2’820’000.00**	**4’909’000.00**	**2’786’498.15**	**4’898’429.80**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	*2'101'000.00*		*2'089'000.00*		*2'111'931.65*	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					25'023.80	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	42'000.00		50'000.00			
3499.00	Herkunftsnachweise	12'000.00		13'000.00		13'414.55	
3610.00	Bundesanteil an Wasserzins	31'000.00		31'000.00		30'407.85	
3701.06	Kraftwerk Obermatt: Weiterleitung Wasserzins und Konzessionsgebühr Anteil Kanton NW	656'000.00		656'000.00		656'287.50	
3702.05	Lungererseewerk: Weiterleitung Wasserzins und Konzessionsgebühr Anteil der Gemeinden	952'000.00		952'000.00		952'325.00	
3702.06	Kraftwerk Obermatt: Weiterleitung Wasserzins und Konzessionsgebühr Anteil Gemeinde Engelberg	788'000.00		788'000.00		787'833.75	
3702.07	Kraftwerk Dallenwil und Trübsee NW: Weiterleitung Wasserzins und Konzessionsgebühr Anteil Gemeinde Engelberg	210'000.00		210'000.00		210'316.05	
3704.02	Kraftwerk Sarneraa: Weiterleitung Wasserzins und Konzessionsgebühr Anteil der Gemeinden	120'000.00		120'000.00		110'889.65	
4120.01	Kraftwerk Sarneraa: Konzessionsertrag Kantonsanteil		21'000.00		21'000.00		20'833.30
4120.02	Kraftwerk Sarneraa: Wasserzins Kantonsanteil		120'000.00		120'000.00		110'889.65
4120.03	Kraftwerk Obermatt: Wasserzins und Konzessionsgebühr Kantonsanteil		788'000.00		788'000.00		787'833.75
4120.04	Kraftwerk Dallenwil und Trübsee NW: Wasserzins und Konzessionsgebühr Kantonsanteil		210'000.00		210'000.00		210'316.05
4120.05	Lungererseewerk: Wasserzins und Konzessionsgebühr Kantonsanteil		952'000.00		952'000.00		952'325.00
4120.06	Kraftwerk Obermatt: Energielieferung Engelberg, Art. 15 WRV		55'000.00		50'000.00		56'547.30
4499.00	Herkunftsnachweise		24'000.00		26'000.00		26'829.10
4612.00	Gemeindebeiträge		16'000.00		16'000.00		15'203.70

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4701.01	Kraftwerk Dallenwil und Trübsee NW: Wasserzins und Konzessionsgebühr Anteil Gemeinde Engelberg		210’000.00		210’000.00		210’316.05
4704.05	Lungererseewerk: Wasserrzins und Konzessionsgebühr Anteil Gemeinde		952’000.00		952’000.00		952’325.00
4705.00	Kraftwerk Sarneraa AG: Wasserzins und Konzessionsgebühr Anteil Gemeinde		120’000.00		120’000.00		110’889.65
4705.06	Kraftwerk Obermatt: Wasserzins und Konzessionsgebühr für Gemeinde Engelberg und Kanton NW		1’444’000.00		1’444’000.00		1’444’121.25
6318	**Mehrwertabgabe**	**300’000.00**	**100’000.00**	**300’000.00**	**100’000.00**		
	Nettoergebnis		*200’000.00*		*200’000.00*		
3637.00	Beiträge an private Haushalte (Abbruchprämie)	300’000.00		300’000.00			
4022.01	Mehrwertabgabe		100’000.00		100’000.00		
64	**Hochbauamt HBA**	**10’715’150.00**	**7’906’300.00**	**9’886’100.00**	**27’924’180.00**	**9’330’157.05**	**11’025’144.85**
	Nettoergebnis		*2’808’850.00*	*18’038’080.00*		*1’694’987.80*	
640	**Hochbau und Liegenschaften**	**10’715’150.00**	**7’906’300.00**	**9’886’100.00**	**27’924’180.00**	**9’330’157.05**	**11’025’144.85**
6400	**Verwaltung HBA**	**3’179’300.00**	**100’000.00**	**3’067’200.00**	**90’000.00**	**2’565’698.17**	**63’637.15**
	Nettoergebnis		*3’079’300.00*		*2’977’200.00*		*2’502’061.02*
3010.00	Personal: Besoldungen	2’271’700.00		2’148’000.00		1’926’127.65	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	20’000.00		40’000.00		40’695.75	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	56’000.00		56’000.00		947.90	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-95’492.75	
3040.00	Familienzulagen	14’300.00		15’600.00		14’880.00	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen					2’003.65	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	185’800.00		176’600.00		145’618.40	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	231’000.00		202’900.00		193’419.10	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	18’700.00		16’600.00		15’079.50	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	8’000.00		12’000.00		3’083.25	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					130.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	4’800.00		4’800.00		3’902.61	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	2’400.00		2’400.00		2’744.45	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	2’500.00		5’900.00		4’362.70	
3111.20	Fahrzeuge: Neu- und Ersatzbeschaffungen	35’000.00		30’000.00		36’130.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	5’000.00		4’000.00			
3130.05	Porti	2’000.00		2’000.00		1’559.15	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					40’096.05	
3132.20	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen					8’084.20	
3132.60	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen (freie Ausgaben)	10’000.00		10’000.00			
3132.70	Arbeiten durch Dritte: Gutachten, Expertisen (gebundene Ausgaben)	15’000.00		15’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	257’900.00		284’000.00		172’983.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige					8’498.10	
3134.00	Versicherungen	4’000.00		4’000.00		3’993.01	
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	700.00		900.00		1’378.65	
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	6’000.00		6’000.00		4’484.90	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	2’500.00		4’500.00		1’634.45	
3631.20	Beiträge für GIS	20’600.00		20’600.00		19’905.95	
3635.03	Periodische Beitragsleistungen	5’400.00		5’400.00		5’646.00	
3910.00	Verrechnung Besoldungsanteile					3’802.50	
4312.02	Eigenleistungen		100’000.00		90’000.00		54’360.00

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
4910.00	Verrechnung Besoldungsanteile						9’277.15
6401	**Baukoordination**	**355’000.00**	**450’000.00**	**350’500.00**	**450’000.00**	**340’614.55**	**327’829.00**
	Nettoergebnis	*95’000.00*		*99’500.00*			*12’785.55*
3010.00	Personal: Besoldungen					12’322.65	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV					455.75	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien					99.40	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					21’540.20	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	35’000.00		20’000.00			
3130.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben)	15’000.00		25’000.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen			500.00		222.55	
3181.00	Abschreibungen, Erlasse auf Forderungen					2’350.00	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand					522.00	
3634.30	Laboratorium der Urkantone	5’000.00		5’000.00		3’102.00	
3910.04	Kostenanteile AWL/ALU	300’000.00		300’000.00		300’000.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		450’000.00		450’000.00		327’829.00
6402	**Hochbauprojekte**	**2’491’000.00**		**2’438’000.00**	**20’000’000.00**	**1’792’201.85**	
	Nettoergebnis		*2’491’000.00*	*17’562’000.00*			*1’792’201.85*
3300.00	Ordentliche Abschreibungen auf Hochbauten	2’491’000.00		2’438’000.00		1’792’201.85	
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften				20’000’000.00		
6403	**Gebäudebewirtschaftung**	**4’645’350.00**	**7’130’300.00**	**3’990’900.00**	**7’152’900.00**	**4’551’573.77**	**10’383’300.65**
	Nettoergebnis	*2’484’950.00*		*3’162’000.00*		*5’831’726.88*	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchs-, Kursmaterial, Treibstoff	90’000.00		80’000.00		88’481.32	
3110.01	Büromobiliar: Neu- und Ersatzanschaffungen nach BGM	10’000.00		20’000.00		6’151.45	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.01	Reinigungsmaschinen/Geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	85’000.00		45’000.00		75’505.79	
3112.00	Bekleidung und Schutzausrüstung	5’000.00		5’000.00		5’494.20	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)					921.00	
3120.00	Heizung, Strom, Wasser, Kehricht	900’000.00		975’000.00		903’138.40	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	36’000.00		36’000.00		35’443.26	
3130.30	Arbeiten durch Dritte: Aushilfen					40’711.15	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	38’000.00		35’000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	30’000.00		20’000.00		16’447.80	
3144.00	Baulicher Unterhalt (Instandhaltung)	2’000’000.00		1’760’000.00		2’340’315.61	
3144.01	Betrieblicher Unterhalt (Instandhaltung)	230’000.00		195’000.00		234’239.25	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	7’500.00		7’500.00		5’333.95	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Geräte, Apparate	25’000.00		25’000.00		31’172.19	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	759’200.00		383’000.00		378’280.45	
3160.10	Baurechtszins	120’750.00		120’500.00		93’521.80	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	5’000.00		5’000.00		1’458.05	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	59’900.00		59’900.00		59’900.00	
3990.02	Verschiedene Verrechnungen	244’000.00		219’000.00		235’058.10	
4240.08	Benützungsgebühren: Seeflächen						195.00
4260.00	Div. Rückerstattungen/Regresse						3’183.50
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		25’000.00		25’000.00		15’400.05
4470.00	Miet- und Pachtzinseinnahmen		1’350’000.00		1’315’000.00		4’506’880.59
4479.00	Stromverkäufe eigene PV-Anlagen		22’000.00		15’000.00		28’075.61
4632.00	Beiträge von Gemeinden		77’100.00		73’800.00		101’065.90
4920.01	Verrechnung Raumaufwand		5’656’200.00		5’724’100.00		5’728’500.00
6404	**Parkplatzbewirtschaftung**	**44’500.00**	**226’000.00**	**39’500.00**	**231’280.00**	**80’068.71**	**250’378.05**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	*181'500.00*		*191'780.00*		*170'309.34*	
3137.00	MWST Pauschalsteuer	9'500.00		9'500.00		12'690.61	
3140.01	Betriebskosten Parkplatzbewirtschaftung	35'000.00		30'000.00		38'438.55	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV					28'939.55	
4240.07	Benützungsgebühren Vermietung Parkplätze		9'000.00		11'280.00		11'270.00
4240.14	Einnahmen Parkplatzbewirtschaftung Tiefgaragenparkplätze (MWST-pflichtig)		10'000.00		10'000.00		30'385.70
4240.15	Einnahmen Parkplatzbewirtschaftung Oberflächenparkplätze (MWST-pflichtig)		200'000.00		200'000.00		202'130.80
4250.60	Einnahmen Ladestationen E-Mobilität (MWST-pflichtig)		7'000.00		10'000.00		6'591.55
9	**Gerichte**	**4'224'200.00**	**450'500.00**	**3'727'070.00**	**425'500.00**	**3'589'664.38**	**-41'471.29**
	Nettoergebnis		*3'773'700.00*		*3'301'570.00*		*3'631'135.67*
91	**Obergericht**	**1'369'200.00**	**99'500.00**	**1'299'570.00**	**107'500.00**	**1'191'934.87**	**67'014.00**
	Nettoergebnis		*1'269'700.00*		*1'192'070.00*		*1'124'920.87*
910	**Abteilung Obergericht**	**719'650.00**	**55'500.00**	**685'120.00**	**55'500.00**	**625'134.52**	**32'451.55**
9100	**Abteilung Obergericht**	**719'650.00**	**55'500.00**	**685'120.00**	**55'500.00**	**625'134.52**	**32'451.55**
	Nettoergebnis		*664'150.00*		*629'620.00*		*592'682.97*
3000.00	Behördenbesoldung/Gerichtspräsidium	154'000.00		153'200.00		153'165.60	
3000.10	Sitzungsgelder/Entschädigung Aktenstudium	21'000.00		18'000.00		21'447.50	
3010.00	Personal: Besoldungen	255'900.00		235'000.00		228'797.20	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	15'000.00		15'000.00			
3010.07	Weibelamtliche Zustellungen	200.00		200.00			
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	21'000.00		21'000.00		20'366.80	
3010.50	Leistungsprämien	1'000.00		1'000.00		890.00	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-1’176.00	
3040.00	Familienzulagen	600.00		600.00		596.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	35’500.00		35’200.00		31’991.70	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	45’500.00		42’600.00		40’443.45	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’000.00		3’000.00		2’705.60	
3064.00	Überbrückungsrente					8’647.60	
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente					-8’647.60	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	5’000.00		5’000.00		3’330.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	4’000.00		4’000.00		2’521.78	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	25’000.00		17’000.00		105.00	
3113.01	Informatikanschaffungen (Hardware)	500.00		500.00			
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	600.00		70.00		565.30	
3130.05	Porti	6’000.00		5’000.00		6’593.49	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	50.00		50.00		5.55	
3130.15	Betreibungskosten	1’500.00		1’500.00		1’079.40	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	4’000.00		4’000.00			
3132.38	Arbeiten durch Dritte: Unentgeltliche Rechtspflege, amtliche Verteidigung					32’192.75	
3132.39	Arbeiten durch Dritte: Revision, Betreibungsämter und Konkursämter					7’026.50	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Unentgeltliche Rechtspflege, amtliche Verteidigung	20’000.00		20’000.00			
3132.71	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Revision Betreibungsämter und Konkursamt	8’000.00		7’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	30’400.00		35’000.00		26’933.95	
3133.06	Informatikaufwand übrige					2’793.80	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	500.00		500.00			
3161.00	Fahrzeug-, Apparate- und Gerätemieten	200.00		500.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	4’000.00		4’000.00		3’957.30	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	10’000.00		5’000.00		716.00	
3181.00	Abschreibungen	5’000.00		7’000.00		4’718.05	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	300.00		300.00			
3199.07	Expertisen, Zeugengelder, Parteientschädigungen	15’000.00		15’000.00		6’467.80	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV			2’000.00			
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	26’900.00		26’900.00		26’900.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		50’000.00		50’000.00		31’300.50
4260.02	Weiterverrechnung Betreibungskosten		1’500.00		1’500.00		1’151.05
4270.00	Erträge aus Bussen		1’000.00		1’000.00		
4290.00	Übrige Entgelte (Eingang abgeschr. Forderungen)		1’000.00		1’000.00		
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		2’000.00		2’000.00		
915	**Abteilung Verwaltungsgericht**	**649’550.00**	**44’000.00**	**614’450.00**	**52’000.00**	**566’800.35**	**34’562.45**
9150	**Abteilung Verwaltungsgericht**	**649’550.00**	**44’000.00**	**614’450.00**	**52’000.00**	**566’800.35**	**34’562.45**
	Nettoergebnis		*605’550.00*		*562’450.00*		*532’237.90*
3000.00	Behördenbesoldung/Gerichtspräsidium	154’000.00		153’000.00		153’165.60	
3000.10	Sitzungsgelder/Entschädigung Aktenstudium	10’000.00		10’000.00		8’799.50	
3010.00	Personal: Besoldungen	255’900.00		235’000.00		228’795.55	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	15’000.00		15’000.00			
3010.07	Weibelamtliche Zustellungen	200.00		200.00			
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	21’000.00		21’000.00		20’366.60	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-1’176.00	
3040.00	Familienzulagen			600.00		596.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	35’500.00		35’200.00		31’580.55	
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	45’500.00		42’400.00		40’442.30	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	3’000.00		3’000.00		2’675.25	
3064.00	Überbrückungsrente					8’649.20	
3064.01	Entnahme Rückstellung Überbrückungsrente					-8’649.20	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	3’000.00		3’000.00		180.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	3’000.00		3’000.00		2’270.79	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	15’000.00		5’000.00			
3130.05	Porti	4’000.00		4’000.00		4’427.01	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	50.00		50.00		10.75	
3130.15	Betreibungskosten	500.00		500.00		584.65	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	2’000.00		2’000.00			
3132.38	Arbeiten durch Dritte: Unentgeltliche Rechtspflege					11’516.15	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Unentgeltliche Rechtspflege	10’000.00		5’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	30’400.00		35’000.00		26’933.95	
3133.06	Informatikaufwand übrige					2’793.80	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	500.00		500.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	3’000.00		3’000.00		2’062.90	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	5’000.00		5’000.00			
3181.00	Abschreibungen	1’000.00		1’000.00			
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	300.00		300.00			

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.07	Expertisen, Zeugengelder, Parteientschädigungen	6’000.00		4’000.00		5’075.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV			2’000.00			
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	25’700.00		25’700.00		25’700.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		40’000.00		45’000.00		33’977.80
4260.02	Weiterverrechnung Betreibungskosten		2’000.00		5’000.00		584.65
4260.03	Rückerstattungen UR		1’000.00		1’000.00		
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		1’000.00		1’000.00		
93	**Kantonsgericht**	**2’739’000.00**	**351’000.00**	**2’327’000.00**	**318’000.00**	**2’360’914.19**	**358’154.50**
	Nettoergebnis		*2’388’000.00*		*2’009’000.00*		*2’002’759.69*
930	**Kantonsgericht**	**2’739’000.00**	**351’000.00**	**2’327’000.00**	**318’000.00**	**2’360’914.19**	**358’154.50**
9300	**Kantonsgericht**	**2’739’000.00**	**351’000.00**	**2’327’000.00**	**318’000.00**	**2’360’914.19**	**358’154.50**
	Nettoergebnis		*2’388’000.00*		*2’009’000.00*		*2’002’759.69*
3000.00	Behördenbesoldung/Gerichtspräsidium	630’000.00		450’000.00		495’768.35	
3000.10	Sitzungsgelder/Entschädigung Aktenstudium	20’000.00		15’000.00		16’356.00	
3010.00	Personal: Besoldungen	975’000.00		780’000.00		770’152.10	
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne	30’000.00		130’000.00		37’856.75	
3010.07	Weibelamtliche Zustellungen	7’000.00		5’000.00		5’850.00	
3010.10	Auszubildende/Praktikanten: Löhne	42’000.00		42’100.00		42’141.75	
3010.50	Leistungsprämien	1’500.00		1’500.00		1’510.00	
3010.90	Lohnausfallentschädigungen: Versicherungsleistung					-3’080.00	
3040.00	Familienzulagen	16’800.00		17’000.00		12’908.00	
3049.05	Funktions- und Pikettzulagen	15’000.00		15’000.00		15’134.75	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge AHV, IV, EO, ALV	126’500.00		103’800.00		107’106.45	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3051.00	Personalversicherungsbeiträge	167’700.00		120’900.00		135’749.80	
3053.00	Kranken- und Unfallversicherungsprämien	10’300.00		8’900.00		9’073.15	
3090.00	Aus-/Weiterbildung, Kurse	15’000.00		19’000.00		5’957.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					100.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	8’500.00		7’000.00		6’859.71	
3110.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Neu- und Ersatzanschaffungen	28’000.00		28’000.00		9’714.75	
3130.00	Telefon-/Anschlussgebühren	800.00				750.00	
3130.05	Porti	35’000.00		30’000.00		33’052.30	
3130.10	Bank- und Postkontogebühren	200.00		500.00		160.40	
3130.15	Betreibungskosten	13’000.00		3’000.00		2’467.95	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					19’598.20	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	60’000.00		60’000.00			
3132.38	Arbeiten durch Dritte: Unentgeltliche Rechtspflege, amtliche Verteidigung					238’556.18	
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Unentgeltliche Rechtspflege, amtliche Verteidigung	200’000.00		160’000.00			
3133.05	Informatikaufwand	91’700.00		108’000.00		78’040.00	
3133.06	Informatikaufwand übrige	7’000.00				6’902.35	
3150.00	Büromobiliar/-maschinen/-geräte: Unterhalt und Reparaturen	1’000.00		1’000.00			
3170.00	Reise- und Spesenentschädigungen	5’000.00		5’000.00		4’276.25	
3170.05	Feierlichkeiten, Empfänge, Ehrenkosten	1’000.00		1’000.00			
3181.00	Abschreibungen	20’000.00		25’000.00		11’738.65	
3199.00	Verschiedener Sachaufwand	1’000.00		1’000.00		518.90	
3199.07	Expertisen, Zeugengelder, Parteientschädigungen	120’000.00		120’000.00		86’228.60	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV			4’000.00			
3611.06	Kosten Straf- und Massnahmenvollzug					144’165.85	
3920.01	Verrechnung Raumaufwand	90’000.00		65’300.00		65’300.00	
4210.00	Gebühreneinnahmen		330’000.00		300’000.00		337’308.40
4260.02	Weiterverrechnung Betreibungskosten		2’000.00		2’000.00		2’488.60
4260.03	Rückerstattungen AV und UR		6’000.00		5’000.00		6’851.50
4260.06	Rückerstattungen Expertisen						1’665.00
4270.00	Erträge aus Bussen		10’000.00		10’000.00		7’840.00
4270.02	Einnahmen aus Geldstrafen		2’000.00				1’880.00
4290.00	Übrige Entgelte						121.00
4390.00	Verschiedene Einnahmen Dritte		1’000.00		1’000.00		
95	**Gerichte allgemein**	**116’000.00**		**100’500.00**		**36’815.32**	
	Nettoergebnis		*116’000.00*		*100’500.00*		*36’815.32*
950	**Gerichte allgemein**	**116’000.00**		**100’500.00**		**36’815.32**	
9500	**Gerichte allgemein**	**116’000.00**		**100’500.00**		**36’815.32**	
	Nettoergebnis		*116’000.00*		*100’500.00*		*36’815.32*
3102.03	Amtsbericht über die Rechtspflege	2’000.00		2’500.00		2’318.75	
3103.00	Fachzeitschriften, Literatur, Mediothek, Bibliothek	35’000.00		35’000.00		32’756.17	
3130.20	Arbeiten durch Dritte: Privatwirtschaft					1’740.40	
3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben)	9’000.00		9’000.00			
3133.05	Informatikaufwand Justitia 4.0	56’000.00		40’000.00			
3133.06	Justitia 4.0 e Dossier	14’000.00		14’000.00			
99	**Abschluss**						**-466’639.79**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis						*466'639.79*
990	**Abschluss**						**-466'639.79**
9990	**Abschluss**						**-466'639.79**
	Nettoergebnis						*466'639.79*
9000.00	Ertragsüberschuss						-466'639.79
		385'257'550.00	**387'605'100.00**	**372'987'100.00**	**375'357'240.00**	**374'106'596.23**	**374'106'596.23**
	Gesamtergebnis	**2'347'550.00**		**2'370'140.00**			
		387'605'100.00	**387'605'100.00**	**375'357'240.00**	**375'357'240.00**	**374'106'596.23**	**374'106'596.23**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Investitionsrechnung

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**Finanzdepartement**	**817’000.00**		**657’700.00**		**725’871.34**	**1.00**
	Nettoinvestition		*817’000.00*		*657’700.00*		*725’870.34*
24	**Finanzverwaltung**					**336’740.19**	**1.00**
	Nettoinvestition						*336’739.19*
240	**Finanzverwaltung**					**336’740.19**	
2402	**Allgemeine Auslagen/Einnahme der Gesamtverwaltung**					**336’740.19**	
	Nettoinvestition						*336’740.19*
5061.10	Informatik-Investitionen					300’452.19	
5550.00	Beteiligungen an privaten Unternehmungen					36’288.00	
246	**Kapitaldienst**						**1.00**
2466	**Vermögenserträge (Aktivzinsen)**						**1.00**
	Nettoinvestition					*1.00*	
6090.00	Übertragung Münzsammlung						1.00
26	**Steuerverwaltung**	**817’000.00**		**657’700.00**		**389’131.15**	
	Nettoinvestition		*817’000.00*		*657’700.00*		*389’131.15*
260	**Verwaltung**	**817’000.00**		**657’700.00**		**389’131.15**	
2600	**Abteilung Support & IT**	**817’000.00**		**657’700.00**		**389’131.15**	
	Nettoinvestition		*817’000.00*		*657’700.00*		*389’131.15*
5200.00	Software	817’000.00		657’700.00		389’131.15	
3	**Sicherheits- und Sozialdepartement**	**2’487’300.00**		**778’000.00**		**1’731’362.02**	
	Nettoinvestition		*2’487’300.00*		*778’000.00*		*1’731’362.02*

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
30	**SSD-Departementssekretariat**	**100’000.00**					
	Nettoinvestition		*100’000.00*				
300	**Departementsdienste**	**100’000.00**					
3000	**Departementsdienste SSD**	**100’000.00**					
	Nettoinvestition		*100’000.00*				
5060.00	Mobilien	100’000.00					
32	**Kantonspolizei/Bevölkerungsschutz**	**1’102’300.00**		**494’000.00**		**289’132.88**	
	Nettoinvestition		*1’102’300.00*		*494’000.00*		*289’132.88*
320	**Kantonspolizei**	**1’102’300.00**		**494’000.00**		**289’132.88**	
3205	**Polizeikorps**	**1’102’300.00**		**494’000.00**		**289’132.88**	
	Nettoinvestition		*1’102’300.00*		*494’000.00*		*289’132.88*
5060.10	Sicherheitsfunknetz Polycom			294’000.00		168’838.63	
5060.11	Mobiles Sicherheitskommunikationssystem MSK	700’000.00		200’000.00			
5061.10	Informatik-Investitionen	162’300.00				223.65	
5062.00	Fahrzeuge	120’000.00				120’070.60	
5063.00	Technische Einrichtungen	120’000.00					
35	**Sozialamt**			**174’000.00**			
	Nettoinvestition				*174’000.00*		
353	**Soziale Dienste Asyl**			**174’000.00**			
3531	**Soziale Dienste Asyl Status S (Schutzbedürftige)**			**174’000.00**			
	Nettoinvestition				*174’000.00*		

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.00	Mobilien			174’000.00			
38	**Gesundheitsamt**	**1’285’000.00**		**110’000.00**		**1’442’229.14**	
	Nettoinvestition		*1’285’000.00*		*110’000.00*		*1’442’229.14*
382	**Spitalversorgung**	**1’285’000.00**		**110’000.00**		**1’442’229.14**	
3820	**Akutversorgung Standort Sarnen**	**1’285’000.00**		**110’000.00**		**1’442’229.14**	
	Nettoinvestition		*1’285’000.00*		*110’000.00*		*1’442’229.14*
5640.00	Apparate, Maschinen, EDV	1’285’000.00		110’000.00		1’442’229.14	
4	**Volkswirtschaftsdepartement**	**5’608’000.00**	**3’432’000.00**	**5’468’000.00**	**3’207’000.00**	**10’832’270.63**	**5’844’290.00**
	Nettoinvestition		*2’176’000.00*		*2’261’000.00*		*4’987’980.63*
40	**Departementssekretariat**					**738’201.23**	
	Nettoinvestition						*738’201.23*
401	**Sozialversicherungen/Ausgleichskasse**					**738’201.23**	
4013	**Prämienverbilligung**					**738’201.23**	
	Nettoinvestition						*738’201.23*
5640.05	Kantonsbeitrag an AHV Neuprogrammierung IPV					738’201.23	
41	**Volkswirtschaftsamt**	**3’558’000.00**	**2’332’000.00**	**3’533’000.00**	**2’307’000.00**	**7’921’146.75**	**4’787’941.00**
	Nettoinvestition		*1’226’000.00*		*1’226’000.00*		*3’133’205.75*
410	**Volkswirtschaftsamt**	**3’558’000.00**	**2’332’000.00**	**3’533’000.00**	**2’307’000.00**	**7’921’146.75**	**4’787’941.00**
4101	**Regionalpolitik**	**3’558’000.00**	**2’332’000.00**	**3’533’000.00**	**2’307’000.00**	**7’921’146.75**	**4’787’941.00**
	Nettoinvestition		*1’226’000.00*		*1’226’000.00*		*3’133’205.75*
5460.00	Auszahlung NRP-Darlehen Anteil Kanton	1’500’000.00		1’500’000.00		3’327’272.75	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5700.01	Weiterleitung der Rückzahlungsraten NRP-Darlehen an Bund	558’000.00		533’000.00		421’146.75	
5760.01	Auszahlung NRP-Darlehen Anteil Bund	1’500’000.00		1’500’000.00		4’172’727.25	
6420.00	Rückzahlungsraten NRP-Darlehen Kanton		256’000.00		256’000.00		141’067.00
6440.01	Rückzahlungsraten IHG-Darlehen von öffentlichen Unternehmungen		18’000.00		18’000.00		53’000.00
6700.02	NRP-Darlehen Anteil Bund zur Auszahlung		1’500’000.00		1’500’000.00		4’172’727.25
6720.05	Rückzahlungsraten NRP-Darlehen zur Weiterleitung an Bund		558’000.00		533’000.00		421’146.75
43	**Amt für Landwirtschaft und Umwelt**	**2’050’000.00**	**1’100’000.00**	**1’935’000.00**	**900’000.00**	**2’172’922.65**	**1’056’349.00**
	Nettoinvestition		*950’000.00*		*1’035’000.00*		*1’116’573.65*
431	**Beratung und Strukturverbesserungen**	**2’050’000.00**	**1’100’000.00**	**1’850’000.00**	**900’000.00**	**1’974’718.00**	**1’056’349.00**
4312	**Strukturverbesserungen**	**2’050’000.00**	**1’100’000.00**	**1’850’000.00**	**900’000.00**	**1’974’718.00**	**1’056’349.00**
	Nettoinvestition		*950’000.00*		*950’000.00*		*918’369.00*
5650.00	Kantonsbeitrag an Projekte	950’000.00		950’000.00		975’753.00	
5740.00	Weiterleitung der Bundesbeiträge	1’100’000.00		900’000.00		998’965.00	
6700.00	Bundesbeiträge zur Weiterleitung		1’100’000.00		900’000.00		1’056’349.00
432	**Landwirtschaftliche Beiträge**			**85’000.00**		**198’204.65**	
4321	**Direktzahlungen**			**85’000.00**		**198’204.65**	
	Nettoinvestition				*85’000.00*		*198’204.65*
5200.00	Software			85’000.00		198’204.65	
5	**Bildungs- und Kulturdepartement**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**
	Nettoinvestition					*21’106.30*	
50	**Departementssekretariat**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoinvestition					*21’106.30*	
500	**Departementssekretariat**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**
5002	**Stipendien und Studiendarlehen**	**100’000.00**	**100’000.00**	**150’000.00**	**150’000.00**	**61’990.00**	**83’096.30**
	Nettoinvestition					*21’106.30*	
5470.00	Studiendarlehen	100’000.00		150’000.00		61’990.00	
6470.00	Rückzahlung Studiendarlehen		100’000.00		150’000.00		83’096.30
6	**Bau- und Raumentwicklungsdepartement**	**99’288’000.00**	**73’091’000.00**	**114’468’000.00**	**87’817’000.00**	**103’480’417.62**	**73’962’800.56**
	Nettoinvestition		*26’197’000.00*		*26’651’000.00*		*29’517’617.06*
61	**Tiefbauamt TBA**	**62’863’000.00**	**54’099’000.00**	**63’869’000.00**	**57’123’000.00**	**52’296’533.87**	**45’203’686.48**
	Nettoinvestition		*8’764’000.00*		*6’746’000.00*		*7’092’847.39*
610	**Kantonsstrassen**	**8’911’000.00**	**1’911’000.00**	**5’877’000.00**	**1’045’000.00**	**6’372’159.24**	**808’175.15**
6103	**Strassenbetrieb und Unterhalt (Strasseninspektorat)**	**1’800’000.00**		**2’000’000.00**		**1’990’228.95**	
	Nettoinvestition		*1’800’000.00*		*2’000’000.00*		*1’990’228.95*
5010.20	Kantonsstrassen	1’800’000.00		2’000’000.00		1’990’228.95	
6105	**Strassenbauprojekte**	**7’111’000.00**	**1’911’000.00**	**3’877’000.00**	**1’045’000.00**	**4’381’930.29**	**808’175.15**
	Nettoinvestition		*5’200’000.00*		*2’832’000.00*		*3’573’755.14*
5010.05	Verkehrssicherheitsmassnahmen	1’000.00		45’000.00		82’599.95	
5010.06	Strassenlärmsanierung	225’000.00		105’000.00		243’281.70	
5010.20	Kantonsstrassen	6’885’000.00		3’727’000.00		4’056’048.64	
6300.00	Bundesbeitrag		50’000.00		18’000.00		389’480.00
6310.00	Rückerstattung von Strasseninspektorat		1’070’000.00		680’000.00		180’000.00
6320.00	Rückerstattungen von Gemeinden		791’000.00		347’000.00		238’695.15

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
611	**Nationalstrassen**	**53’952’000.00**	**52’188’000.00**	**57’992’000.00**	**56’078’000.00**	**45’924’374.63**	**44’395’511.33**
6113	**Nationalstrasse A8**	**53’952’000.00**	**52’188’000.00**	**57’992’000.00**	**56’078’000.00**	**45’924’374.63**	**44’395’511.33**
	Nettoinvestition		*1’764’000.00*		*1’914’000.00*		*1’528’863.30*
5100.00	Landerwerb					160.75	
5110.00	Projekt, Bauleitung	4’962’000.00		3’080’000.00		4’806’650.68	
5110.01	Baukosten	48’990’000.00		54’912’000.00		41’117’563.20	
6110.00	Rückerstattungen Nationalstrasse A8		52’188’000.00		56’078’000.00		44’395’008.58
6110.01	Miet- und Pachtzinseinnahmen						502.75
62	**Amt für Wald und Landschaft**	**28’600’000.00**	**18’762’000.00**	**42’974’000.00**	**30’694’000.00**	**39’075’744.98**	**28’742’449.08**
	Nettoinvestition		*9’838’000.00*		*12’280’000.00*		*10’333’295.90*
621	**Wald und Natur**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**5’993’298.65**	**3’459’331.95**
6214	**Wald**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**7’091’000.00**	**4’017’000.00**	**5’993’298.65**	**3’459’331.95**
	Nettoinvestition		*3’074’000.00*		*3’074’000.00*		*2’533’966.70*
5640.90	Biodiversität im Wald: Kantonsbeitrag	175’000.00		175’000.00		139’709.30	
5640.91	Schutzwald: Kantonsbeitrag	2’899’000.00		2’899’000.00		2’394’257.40	
5740.85	Schutzwald: Nutzniesserbeitrag ASTRA	150’000.00		150’000.00		85’646.25	
5740.90	Schutzwald: Gemeindebeiträge	966’000.00		966’000.00		826’634.55	
5740.91	Schutzwald: Bundesbeitrag BAFU	2’630’000.00		2’630’000.00		2’376’295.35	
5740.92	Biodiversität im Wald: Gemeindebeitrag	58’000.00		58’000.00		46’569.80	
5740.95	Biodiversität im Wald: Bundesbeitrag	213’000.00		213’000.00		124’186.00	
6700.85	Schutzwald: Nutzniesserbeitrag ASTRA		150’000.00		150’000.00		85’646.25
6700.91	Schutzwald: Bundesbeitrag BAFU		2’630’000.00		2’630’000.00		2’376’295.35
6700.95	Biodiversität im Wald: Bundesbeitrag		213’000.00		213’000.00		124’186.00
6720.90	Schutzwald: Gemeindebeitrag		966’000.00		966’000.00		826’634.55

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6720.92	Biodiversität im Wald: Gemeindebeitrag		58’000.00		58’000.00		46’569.80
622	**Naturgefahren und Wasserbau**	**20’499’000.00**	**14’095’000.00**	**34’343’000.00**	**25’702’000.00**	**32’046’295.93**	**24’635’249.23**
6225	**Naturgefahren WaG**	**731’000.00**	**361’000.00**	**1’786’000.00**	**886’000.00**	**333’864.25**	**134’058.81**
	Nettoinvestition		*370’000.00*		*900’000.00*		*199’805.44*
5620.91	Schutzbauten WaG: Kantonsbeitrag	370’000.00		900’000.00		199’805.44	
5720.94	Schutzbauten WaG: Bundesbeitrag	361’000.00		886’000.00		134’058.81	
6700.94	Schutzbauten WaG: Bundesbeitrag		361’000.00		886’000.00		134’058.81
6226	**Naturgefahren WBG**	**8’809’000.00**	**6’309’000.00**	**8’557’000.00**	**6’030’000.00**	**6’982’588.43**	**4’781’101.32**
	Nettoinvestition		*2’500’000.00*		*2’527’000.00*		*2’201’487.11*
5620.00	Kantonsbeitrag Einzelprojekte	1’785’000.00		1’613’000.00		1’228’457.55	
5620.90	Schutzbauten WBG: Kantonsbeitrag	840’000.00		910’000.00		916’765.76	
5620.93	Revitalisierungen: Kantonsbeitrag	54’000.00		165’000.00		52’890.75	
5620.98	Reduktion Planungsungewissheit (-10%)	-179’000.00		-161’000.00			
5720.00	Bundesbeitrag Einzelprojekte	5’395’000.00		4’875’000.00		3’713’941.50	
5720.93	Schutzbauten WBG: Bundesbeitrag	831’000.00		901’000.00		958’600.22	
5720.96	Revitalisierungen: Bundesbeitrag	83’000.00		254’000.00		111’932.65	
6700.06	Bundesbeiträge Einzelprojekt		5’395’000.00		4’875’000.00		3’713’941.50
6700.93	Schutzbauten WBG: Bundesbeitrag		831’000.00		901’000.00		958’600.22
6700.96	Revitalisierungen: Bundesbeitrag		83’000.00		254’000.00		108’559.60
6228	**Wasserbauprojekt Sarneraatal**	**7’250’000.00**	**5’130’000.00**	**19’470’000.00**	**15’375’000.00**	**20’997’275.20**	**17’040’776.30**
	Nettoinvestition		*2’120’000.00*		*4’095’000.00*		*3’956’498.90*
5020.00	Sarneraa	6’000’000.00		12’000’000.00		12’703’796.09	
5020.01	Aufwertung Südufer Alpnachersee			50’000.00		192’053.45	
5020.02	Sarneraa Alpnach I	500’000.00		7’420’000.00		8’101’425.66	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5020.04	Sarneraa Alpnach II	750’000.00					
6300.00	Bundesbeitrag Sarneraa		3’900’000.00		7’800’000.00		8’349’413.85
6300.01	Bundesbeitrag Südufer Alpnachersee				33’000.00		125’548.60
6300.02	Bundesbeitrag Sarneraa Alpnach I		325’000.00		4’823’000.00		5’334’979.10
6320.00	Rückerstattungen von Gemeinden (Sarneraa)		840’000.00		1’680’000.00		1’803’796.75
6320.02	Rückerstattungen von Gemeinden (Sarneraa Alpnach I)		65’000.00		1’039’000.00		1’405’418.00
6350.00	Rückerstattungen Unternehmungen (Sarneraa)						21’620.00
6229	**Gefahrenabwehr nach Unwetterereignissen**	**3’709’000.00**	**2’295’000.00**	**4’530’000.00**	**3’411’000.00**	**3’732’568.05**	**2’679’312.80**
	Nettoinvestition		*1’414’000.00*		*1’119’000.00*		*1’053’255.25*
5620.00	Kantonsbeitrag Einzelprojekte	1’414’000.00		1’119’000.00		1’053’255.25	
5720.00	Bundesbeitrag Einzelprojekte	2’295’000.00		3’411’000.00		2’679’312.80	
6700.06	Bundesbeiträge Einzelprojekte		2’295’000.00		3’411’000.00		2’679’312.80
623	**Wasserbauprojekte Kanton**	**1’010’000.00**	**650’000.00**	**1’540’000.00**	**975’000.00**	**1’036’150.40**	**647’867.90**
6230	**Wasserbauprojekte Kanton**	**1’010’000.00**	**650’000.00**	**1’540’000.00**	**975’000.00**	**1’036’150.40**	**647’867.90**
	Nettoinvestition		*360’000.00*		*565’000.00*		*388’282.50*
5020.03	Regulierung Sarnersee	10’000.00		40’000.00		39’824.90	
5020.05	Aufwertung Südufer Alpnachersee Plus	1’000’000.00		1’500’000.00		996’325.50	
6300.05	Bundesbeitrag Aufwertung Südufer Alpnachersee Plus		650’000.00		975’000.00		647’867.90
63	**Amt für Raumentwicklung und Energie**	**60’000.00**		**605’000.00**		**44’570.15**	**16’665.00**
	Nettoinvestition		*60’000.00*		*605’000.00*		*27’905.15*
631	**Raumentwicklung und Energie**	**60’000.00**		**605’000.00**		**44’570.15**	**16’665.00**
6314	**Öffentlicher Verkehr**						**10’257.00**
	Nettoinvestition					*10’257.00*	

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6440.00	Rückzahlung von Darlehen ZB 480						10’257.00
6316	**Umsetzung Energie- und Klimakonzept**	**60’000.00**		**605’000.00**		**44’570.15**	**6’408.00**
	Nettoinvestition		*60’000.00*		*605’000.00*		*38’162.15*
5010.01	Projektierung, Baukosten - Tiefbau	30’000.00		145’000.00		12’570.15	
5040.00	Projektierung, Baukosten - Hochbau			460’000.00		32’000.00	
5062.00	Fahrzeuge	30’000.00					
6350.00	Rückerstattungen von privaten Unternehmungen						6’408.00
64	**Hochbauamt HBA**	**7’765’000.00**	**230’000.00**	**7’020’000.00**		**12’063’568.62**	
	Nettoinvestition		*7’535’000.00*		*7’020’000.00*		*12’063’568.62*
640	**Hochbau und Liegenschaften**	**7’765’000.00**	**230’000.00**	**7’020’000.00**		**12’063’568.62**	
6402	**Hochbauprojekte**	**7’765’000.00**	**230’000.00**	**7’020’000.00**		**12’063’568.62**	
	Nettoinvestition		*7’535’000.00*		*7’020’000.00*		*12’063’568.62*
5040.00	Projektierung, Baukosten	7’765’000.00		5’820’000.00		608’213.54	
5040.02	Projektierung, Baukosten			800’000.00		11’455’355.08	
5060.00	Mobilien			400’000.00			
6320.02	Rückerstattungen von Gemeinden		230’000.00				
9	**Gerichte**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**
	Nettoinvestition					*36’941’723.75*	
99	**Abschluss**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**
	Nettoinvestition					*36’941’723.75*	
990	**Abschluss**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**
9990	**Abschluss**					**79’890’187.86**	**116’831’911.61**

Institutionelle Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoinvestition					*36’941’723.75*	
5900.00	Passivierungen Investitionsausgaben					79’890’187.86	
6900.00	Aktivierung Investitionseinnahmen						116’831’911.61
		108’300’300.00	**76’623’000.00**	**121’521’700.00**	**91’174’000.00**	**196’722’099.47**	**196’722’099.47**
	Nettoinvestition		**31’677’300.00**		**30’347’700.00**		
		108’300’300.00	**108’300’300.00**	**121’521’700.00**	**121’521’700.00**	**196’722’099.47**	**196’722’099.47**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Bericht zum Budget

Bericht zum Staatsbudget 2027

1 Das Wichtigste in Kürze

Budget 2027 vs. Budget 2026
Das Budget 2027 des Kantons Obwalden weist bei einem Aufwand von 385,3 Millionen Franken (Vorjahr: 373 Millionen Franken) und einem Ertrag von 387,6 Millionen Franken (Vorjahr: 375,4 Millionen Franken) ein positives Gesamtergebnis von Fr 2 347 550.— auf. Im Jahr 2027 müssen 16 Millionen Franken an Schwankungsreserven aufgelöst werden. Die gegenüber dem Vorjahr höhere Auflösung hängt mit der Aufwertung der Spitalimmobilien zusammen. Die Übertragung der Spitalimmobilien in die neu zu gründende Spital Immobilien AG führte im Jahr 2026 zu einer Marktwertanpassung und zu einem Mehrertrag von über 20 Millionen Franken. Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit schliesst gegenüber dem Vorjahr mit minus 26,2 Millionen Franken rund 4,7 Millionen Franken besser ab. Das operative Ergebnis beträgt minus 10,8 Millionen Franken, im Vorjahr waren es noch 3,8 Millionen Franken. Diese Verschlechterung erklärt sich mit der obgenannten Aufwertung der Spitalimmobilien.

Der Regierungsrat strebt grundsätzlich einen Ausgleich zwischen Aufwand und Ertrag – ohne Entnahme aus der Schwankungsreserve – an. Ausgabenseitige Disziplin sind in diesem Zusammenhang weiterhin unumgänglich und von den Departementen gefordert.

Im Budget 2027 sind Gesamtinvestitionen von 108,3 Millionen Franken geplant (Vorjahr: 121,5 Millionen Franken). Durch Drittmittel von insgesamt 76,6 Millionen Franken (Vorjahr: 91,2 Millionen Franken – insbesondere vom Bund und den Einwohnergemeinden – reduzieren sich die Nettoinvestitionen auf 31,7 Millionen Franken und bewegen sich im Bereich des Vorjahrs (Vorjahr: 30,3 Millionen Franken). Ein Schwerpunkt der Investitionen liegt weiterhin auf den Massnahmen beim Schutzwald (Institutionelle Gliederung 621) bzw. bei den Naturgefahrenabwehrprojekten im Wasserbau (Institutionelle Gliederung 622), wobei die Ausgaben allerdings tiefer ausfallen als im Vorjahr. Netto werden in diesen zwei Bereichen Ausgaben in der Höhe von 9,5 Millionen Franken getätigt.

Höhere Ausgaben fallen hingegen bei den Softwareprojekten, den Kantonsstrassen sowie bei den Hochbauten an. Netto werden bei den Kantonsstrassen rund sieben Millionen Franken verbaut (Vorjahr: 4,8 Millionen Franken). Die grössten Ausgaben betreffen hier die Aufwertung des Dorfkerns Kerns mit 1,4 Millionen Franken sowie die Erneuerung bzw. der Ausbau des Abschnitts Sand – Chabisstein mit 2,6 Million Franken. Die Hochbauprojekte (Institutionelle Gliederung 6402) betragen mit netto ca. 7,5 Millionen Franken rund Fr. 500 000.— mehr als im Vorjahr. Die Schwerpunkte liegen hier bei der Sanierung des alten Gymnasiums, der Totalsanierung des Flachdachs der Kantonsschule sowie der Umnutzung und Teilsanierung des Grundacherhauses, mit jeweils Investitionen von 1,0 bis 1,3 Millionen Franken. Die Arbeiten beim Areal Foribach schlagen mit 1,2 Millionen Franken zu buche. Die Ausgaben im Bereich der Nationalstrassen sind mit 54 Millionen Franken (Vorjahr: 58 Millionen Franken) tiefer ausgefallen als im Vorjahr, die damit zusammenhängenden Bundesbeteiligungen sind im Gegenzug jedoch auch gesunken und betragen rund 52,2 Millionen Franken (Vorjahr: 56,1 Millionen Franken). Netto betrachtet belasten die Nationalstrassen die Nettoinvestitionen somit mit rund 1,8 Millionen Franken (Vorjahr: 1,9 Millionen Franken).

Budget 2027 vs. Jahresrechnung 2025
Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit beträgt im Budget 2027 minus 26,2 Millionen Franken. In der Jahresrechnung 2025 betrug das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit minus 29 Millionen Franken. Damit liegt das Budget rund 2,8 Millionen Franken unter dem entsprechend Wert der Jahresrechnung 2025. Nach

Berücksichtigung des Finanzaufwands und des Finanzertrags resultiert im Jahr 2025 ein operatives Ergebnis von minus 10,2 Millionen Franken, während sich das Budget 2027 leicht auf minus 10,8 Millionen Franken verschlechtert. Hauptgrund für diese Verschlechterung ist der Wegfall der Mietzinseinnahmen des Kantonsspitals in der Höhe von rund 3,5 Millionen Franken infolge der Auslagerung der Spitalimmobilien an die Spital Obwalden Immobilien AG.

Der Personalaufwand liegt rund vier Millionen Franken und der Sachaufwand rund 3,8 Millionen Franken über dem Niveau der Jahresrechnung 2025. Dabei ist zu berücksichtigen, dass der Sachaufwand im Jahr 2025 durch die Auflösung von Delkrederepositionen auf dem Steuerbestand um rund 0,9 Millionen Franken entlastet wurde. Der Informatikaufwand fällt gegenüber der Jahresrechnung 2025 mit 8,8 Millionen Franken rund 1,6 Millionen Franken höher aus und weist damit die höchste Zunahme innerhalb des Sachaufwands auf. Ebenfalls angestiegen sind die Abschreibungen und der Transferaufwand. Die Abschreibungen liegen rund 1,2 Millionen Franken über der Jahresrechnung 2025, während der Transferaufwand um rund 4,4 Millionen Franken gestiegen ist.

Der Transferaufwand wird durch den im Jahr 2027 erwarteten tieferen Beitrag an den Ressourcenausgleich des Nationalen Finanzausgleichs (NFA) um rund 3,2 Millionen Franken entlastet. Zudem führen der tiefere innerkantonale Ressourcenausgleich (-0,7 Millionen Franken) sowie die geringeren Kosten für ausser-kantonalen Hospitalisationen (-3,6 Millionen Franken) zu Minderaufwendungen. Diesen Entlastungen stehen jedoch u.a. folgende Mehrausgaben gegenüber:
- Spital Obwalden (+3,1 Millionen Franken - stationäre Leistungen, Abschreibungen EDV sowie GWL/Standorterhalt)
- Prämienverbilligung (+1,4 Millionen Franken)
- Kantonsbeitrag Bahninfrastrukturfonds, BIF (+1,1 Millionen Franken)
- Kantonsbeiträge an öffentlichen Verkehr (+1,1 Millionen Franken)
- Ergänzungsleistungen AHV/IV (+1,0 Millionen Franken)
- Swisslos (+0,8 Millionen Franken)
- Umsetzung Energie- und Klimakonzept (+0,7 Millionen Franken)
- Beiträge Stiftschule und Sportmittelschule Engelberg (+0,5 Millionen Franken)
- Beiträge an Fachhochschule Zentralschweiz (+0,4 Millionen Franken)
- Schulgelder an andere Kantone im Bereich der Berufsbildung (+0,4 Millionen Franken)
- Abbruchprämien (+0,3 Millionen Franken)

Bestimme Ausgaben sind eng mit den entsprechenden Erträgen im Transferertrag verknüpft. So ist beispielsweise der innerkantonale Ressourcenausgleich erfolgsneutral, da er vollständig von den Einwohnergemeinden finanziert wird. Andere Aufwendungen führen teilweise zu entsprechenden Mehr- oder Mindererträgen. So fällt die Mitfinanzierung der Einwohnergemeinden an den Kosten des NFA gegenüber 2025 rund 1,7 Millionen Franken tiefer aus. Demgegenüber führen die höheren Ausgaben bei der Prämienverbilligung zu einer rund 1,3 Millionen Franken höheren Bundesbeteiligung.

Insgesamt steigt der Transferertrag von 104,8 Millionen Franken im Jahr 2025 auf 109,7 Millionen Franken im Budget 2027 an. Neben den bereits erwähnten Auswirkungen des Transferaufwands auf den Transferertrag ist insbesondere die Beteiligung der Einwohnergemeinden an den Kosten des Kantons in der Höhe von fünf Millionen Franken hervorzuheben. Diese Kostenbeteiligung der Einwohnergemeinden ist im Wesentlichen für den höheren Transferertrag verantwortlich, während das Entlastungspaket beim Bund bei den Ukraineflüchtlingen Mindererträge von rund 2,0 Millionen Franken beschert hat.

Die Ertragsseite weist weiter beim Fiskalertrag ein rund zehn Millionen Franken besseres Ergebnis im Budget 2027 auf und der Ertrag aus Regalien und Konzessionen ist mit 17,4 Millionen Franken rund 0,8 Millionen Franken über dem Wert der Jahresrechnung 2025. Diese Position wird vorwiegend von den Ausschüttungen der Schweizerischen Nationalbank (SNB) dominiert.

2 Einleitung

Ins Staatsbudget werden nach Massgabe von Art. 40 der Kantonsverfassung (KV; GDB 101.0) die gebundenen und die im finanziellen Zuständigkeitsbereich von Kantonsrat und Regierungsrat frei bestimmbaren Aufwendungen aufgenommen. Es sind aufgrund von Art. 18 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG; GDB 610.1) auch Ausgaben und Einnahmen berücksichtigt, die sich aus vorgesehenen Gesetzesvorlagen und Kreditbeschlüssen ergeben. Diese Budgetkredite bleiben aber bis zur Bewilligung durch die zuständige Instanz gesperrt. Bei der Budgetierung der Erträge wird auf die bisherigen Einnahmen und ihre voraussichtliche Entwicklung abgestellt.

Zu beachten ist, dass zur Sicherung des Haushaltsgleichgewichts nach Art. 33 Abs. 3 FHG eine Mehrausgabe oder Saldoverschlechterung gegenüber dem Budgetentwurf des Regierungsrats die Zustimmung der Mehrheit der Mitglieder des Kantonsrats (nicht nur der Anwesenden) bedarf.

Als wichtige Beschlüsse und Annahmen liegen dem Budget 2027 zugrunde:

- Staatssteuerfuss laut Art. 2 Abs. 3 und Art. 326 des Steuergesetzes (StG; GDB 641.4) mit zusammen 3,15 Einheiten (Vorjahr 3,15 Einheiten);
- Ressourcen-, Lasten- und Härteausgleich infolge Neugestaltung des Finanzausgleichs und der Aufgabenteilung zwischen Bund und Kantonen (NFA) gemäss Bericht des Eidgenössischen Finanzdepartements vom Juni 2026;
- Abgeltung der gemeinwirtschaftlichen Leistungen des Kantonsspitals sowie einem regionalpolitischen Beitrag an die Standorterhaltung von total 15,9 Millionen Franken (Vorjahr 12,5 Millionen Franken) sowie der stationären Leistungen in Höhe von 11,5 Millionen Franken (Vorjahr 10,5 Millionen Franken);
- Keine strukturellen Lohnmassnahmen (analog Vorjahr);
- Individuelle Lohnsummenentwicklung von 1,0 Prozent sowie von Leistungsprämien von 0,2 Prozent (analog Vorjahr);
- Generelle Lohnsummenentwicklung von 0,5 Prozent (analog Vorjahr) der Lohnsumme;
- Kostenbeteiligung durch die Einwohnergemeinden in der Höhe von fünf Millionen Franken.

3 Gesamtergebnis

Gestufter Erfolgsausweis	Budget 2027*	Budget 2026*	Rechnung 2025
	Betrag	Betrag	Betrag
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	357'316'750.00	344'606'800.00	345'452'383.42
Betrieblicher Ertrag	331'084'400.00	313'638'940.00	316'452'256.68
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-26'232'350.00**	**-30'967'860.00**	**-29'000'126.74**
Ergebnis aus Finanzierung	15'430'300.00	34'753'900.00	18'750'888.38
Operatives Ergebnis	**-10'802'050.00**	**3'786'040.00**	**-10'249'238.36**
Ausserordentliches Ergebnis	13'149'600.00	-1'415'900.00	10'715'878.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**2'347'550.00**	**2'370'140.00**	**466'639.79**
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	-108'300'300.00	-121'521'700.00	-116'831'911.61
Investitionseinnahmen	76'623'000.00	91'174'000.00	79'890'187.86
Nettoinvestitionen	**-31'677'300.00**	**-30'347'700.00**	**-36'941'723.75**

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit

Die Erfolgsrechnung sieht bei einem betrieblichen Aufwand von 357,3 Millionen Franken ein Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit von minus 26,2 Millionen Franken vor. Nach Berücksichtigung des Finanzierungsergebnisses von15,4 Millionen Franken wird ein negatives operatives Ergebnis von minus 10,8 Millionen Franken erreicht. Das ausserordentliche Ergebnis beinhaltet zusätzliche Abschreibungen von 2,9 Millionen Franken sowie die Auflösung von Schwankungsreserven in der Höhe von 16,0 Millionen Franken. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von 2,3 Millionen Franken aus, womit die Vorgaben von Art. 34 Abs.2 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG; GDB 610.1) eingehalten werden.

In der Investitionsrechnung sind Gesamtausgaben von 108,3 Millionen Franken geplant. Durch die sachbezogenen Investitionseinnahmen von insgesamt 76,6 Millionen Franken führt dies zu Nettoinvestitionen von 31,7 Millionen Franken. Aus der Erfolgsrechnung ergibt sich eine negative Selbstfinanzierung von 0,45 Millionen Franken. Dadurch und aufgrund der Nettoinvestitionen verschlechtert sich das Finanzierungsergebnis von minus 14,1 Millionen Franken im Vorjahr auf minus 32,1 Millionen Franken. Dies führt zu einer erwarteten Nettoverschuldung von rund 108,4 Millionen Franken.

Der aktuelle Finanzplan präsentiert sich wie folgt:

	Gestufter Erfolgsausweis	Budget* 2026	Budget* 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032
	Betrieblicher Aufwand	**344'606'800.00**	**357'316'750.00**	**363'868'500.00**	**367'588'500.00**	**371'322'900.00**	**375'115'600.00**	**375'599'500.00**
30	Personalaufwand	71'226'486.00	72'384'400.00	73'465'800.00	74'134'600.00	74'776'100.00	75'824'700.00	76'879'000.00
31	Sach- und übriger Aufwand	30'019'744.00	31'170'430.00	31'179'200.00	31'736'200.00	31'889'200.00	31'326'200.00	31'291'200.00
33	Abschreibungen	6'278'000.00	6'052'600.00	7'207'100.00	8'110'300.00	8'433'200.00	8'189'200.00	8'499'000.00
35	Einlagen	664'800.00	86'000.00	363'000.00	363'000.00	363'000.00	363'000.00	385'900.00
36	Transferaufwand	196'998'770.00	207'768'320.00	211'798'400.00	213'389'400.00	216'006'400.00	219'557'500.00	218'689'400.00
37	Durchlaufende Beiträge	39'419'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00
	Betrieblicher Ertrag	**313'638'940.00**	**331'084'400.00**	**336'652'500.00**	**345'341'600.00**	**350'505'200.00**	**355'796'600.00**	**355'257'700.00**
40	Fiskalertrag	141'299'000.00	145'721'000.00	149'731'000.00	153'877'000.00	157'462'000.00	161'356'000.00	165'150'000.00
41	Regalien und Konzessionen	11'476'000.00	17'362'000.00	17'362'000.00	20'362'000.00	20'362'000.00	20'362'000.00	20'362'000.00
42	Entgelte	14'196'580.00	14'321'300.00	14'549'500.00	14'781'800.00	15'018'600.00	15'260'300.00	15'506'500.00
43	Verschiedene Erträge	3'263'800.00	3'443'800.00	3'313'800.00	3'103'800.00	3'083'800.00	3'103'800.00	3'083'800.00
45	Entnahmen Fonds	251'600.00	649'500.00	787'400.00	561'200.00	1'084'000.00	976'700.00	250'600.00
46	Transferertrag	103'732'960.00	109'731'800.00	111'053'800.00	112'800'800.00	113'639'800.00	114'882'800.00	111'049'800.00
47	Durchlaufende Beiträge	39'419'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00	39'855'000.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-30'967'860.00**	**-26'232'350.00**	**-27'216'000.00**	**-22'246'900.00**	**-20'817'700.00**	**-19'319'000.00**	**-20'341'800.00**
34	Finanzaufwand	1'715'500.00	942'100.00	920'100.00	916'100.00	936'100.00	986'100.00	1'036'100.00
44	Finanzertrag	36'469'400.00	16'372'400.00	22'012'400.00	17'052'400.00	17'392'400.00	17'432'400.00	17'772'400.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**34'753'900.00**	**15'430'300.00**	**21'092'300.00**	**16'136'300.00**	**16'456'300.00**	**16'446'300.00**	**16'736'300.00**
	Operatives Ergebnis	**3'786'040.00**	**-10'802'050.00**	**-6'123'700.00**	**-6'110'600.00**	**-4'361'400.00**	**-2'872'700.00**	**-3'605'500.00**
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'515'900.00	2'850'400.00	3'001'000.00	2'970'600.00	3'165'100.00	3'491'600.00	3'646'100.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'100'000.00	16'000'000.00	12'500'000.00	13'200'000.00	12'100'000.00	11'200'000.00	12'500'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**-1'415'900.00**	**13'149'600.00**	**9'499'000.00**	**10'229'400.00**	**8'934'900.00**	**7'708'400.00**	**8'853'900.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**2'370'140.00**	**2'347'550.00**	**3'375'300.00**	**4'118'800.00**	**4'573'500.00**	**4'835'700.00**	**5'248'400.00**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Saldo Schwankungsreserven per 31.12.2025: Fr. 58,2 Mio.

	2027	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**
Auflösung Reserven in Fr.	16,0 Mio.	12,5 Mio.	13,2 Mio.	12,1 Mio.	11,2 Mio.	12,5 Mio.

53,8 Mio.

4 Erfolgsrechnung

Artengliederung Aufwand

Artengliederung	Budget 2027*		Budget 2026*		Veränderung gegenüber Budget 2026	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	in Fr.	in %
Aufwand	**385'257'550.00**		**372'987'100.00**			
Personalaufwand	72'384'400.00		71'226'486.00		1'157'914.00	1.63%
Sach- und Übriger Betriebsaufwand	31'170'430.00		30'019'744.00		1'150'686.00	3.83%
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'052'600.00		6'278'000.00		-225'400.00	-3.59%
Finanzaufwand	942'100.00		1'715'500.00		-773'400.00	-45.08%
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	86'000.00		664'800.00		-578'800.00	-87.06%
Transferaufwand	207'768'320.00		196'998'770.00		10'769'550.00	5.47%
Durchlaufende Beiträge	39'855'000.00		39'419'000.00		436'000.00	1.11%
Ausserordentlicher Aufwand	2'850'400.00		2'515'900.00		334'500.00	13.30%
Interne Verrechnungen	24'148'300.00		24'148'900.00		-600.00	0.00%

*Budgetkredit

30) Personalaufwand

Der Personalaufwand im Budget 2027 beträgt 72,4 Millionen Franken und liegt damit rund 1,2 Millionen Franken über dem Vorjahr. In diesem Betrag ist eine Lohnsummenerhöhung für die Ausrichtung einer individuellen Lohnentwicklung von 1,0 Prozent vorgesehen. Dafür wurden 0,56 Millionen Franken eingestellt. Für die generelle Lohnsummenentwicklung in der Höhe von 0,5 Prozent sind rund 0,28 Millionen Franken und für die Leistungsprämie von 0,2 Prozent sind knapp 0,1 Millionen Franken budgetiert.

Das Lohnniveau bei der kantonalen Verwaltung ist verglichen mit den Zentralschweizer Kantonen sowie im Vergleich mit der Gesamtschweiz nach wie vor unterdurchschnittlich. Dies gilt insbesondere auch im Vergleich zu den Kantonen Nidwalden und Luzern, welche die wichtigsten Referenzgrössen des Kantons Obwalden bezogen auf die Entlöhnung und Lohnentwicklung sind. Aufgrund der angespannten finanziellen Situation des Kantons sieht der Regierungsrat für das Budget 2027 keine strukturellen Lohnmassnahmen vor.

Der Personalbestand beträgt insgesamt ohne Gerichte 466,39 Stelleneinheiten (Budget 2026: 464,17 Stellen und Budget 2025: 454,92 Stellen). Beim Gericht sind es 14,3 Stellen (Budget 2026: 12,8 Stellen und Budget 2025: 11,8 Stellen). Der Stellenplan sowie dessen Entwicklung ist im Kapitel Kennzahlen abgebildet.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	**Personalaufwand**	**72'384'400.00**		**71'226'486.00**		**68'269'847.00**	
300	Behörden, Kommissionen und Richter	2'318'250.00		2'123'096.00		2'172'773.55	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'470'500.00		43'510'700.00		41'539'071.21	
302	Löhne der Lehrkräfte	12'131'500.00		12'592'700.00		11'760'997.15	
304	Zulagen	1'322'600.00		1'308'500.00		1'355'650.01	
305	Arbeitgeberbeiträge	11'182'700.00		10'636'720.00		10'570'092.35	
306	Arbeitgeberleistungen	5'200.00				70'950.55	
309	Übriger Personalaufwand	953'650.00		1'054'770.00		800'312.18	

*Budgetkredit

31) Sachaufwand

Der Sachaufwand ist gegenüber dem Budget 2026 um rund 1,2 Millionen Franken oder rund 3,8 Prozent auf 31,2 Millionen Franken angestiegen. Massgeblich zu dieser Entwicklung beigetragen hat der Informatikaufwand (Anschaffungen, Kto. 3113.01, und Nutzungsaufwand, Kto. 3133.05 bis 3133.06), welcher mit 8,8 Millionen Franken rund 0,6 Millionen Franken über dem Vorjahresniveau liegt. Bei den Dienstleistungen Dritter (Artengliederung 3130) und Honorare (Artengliederung 3132) sind rund 0,3 Millionen Franken mehr angefallen. Dies hängt vor allem mit Mehrausgaben beim Gewässer- und Umweltschutz (Institutionelle Gliederung 4331) in der Höhe von 0,1 Millionen Franken zusammen. Dazu zählen u.a. die Kosten für die Sanierung des Schiesstands Alpnach sowie die Untersuchungen zu Belastungen durch per- und polyfluorierte Alkylsubstanzen (PFAS). Weitere Mehraufwendungen von rund 0,1 Millionen Franken sind beim Amt für Volks- und Mittelschulen (Institutionelle Gliederung 5300) entstanden, insbesondere aufgrund der externen Fokusevaluation, die etwa alle fünf Jahre durchgeführt wird, der Konzepterstellung Sonderschulung sowie zusätzlicher Ausgaben für die Förderung des Französischunterrichts.

Diese Mehrausgaben werden etwas durch die tieferen Ausgaben beim Material- und Warenaufwand (Nr. 310) aufgefangen. Dieser sinkt von 2,9 Millionen Franken auf 2,2 Millionen Franken. Hier sind vor allem die tieferen Ausgaben bei den Abstimmungen (-Fr. 100 000.—), die tieferen Ausgaben für Lehrmittel (-Fr. 119 000.—) sowie die tieferen Ausgaben für Lebensmittel bei den Flüchtlingen aus der Ukraine zu erwähnen (-Fr. 365 000.—). Diese Ausgaben fallen nicht mehr an, da keine Zentralküche mehr betrieben wird und die Personen sich selbst versorgen. Im Umkehrschluss fallen aber höhere Beiträge an private Haushalte (Kto. 3531.3637.42) an. Da aber weniger schutzbedürftige Personen erwartet werden, ist bei den Ausgaben an private Haushalte keine Erhöhung sichtbar.

Ebenfalls gestiegen sind der bauliche Unterhalt (Nr. 314) sowie die Ausgaben für Mieten, Leasing etc. (Nr. 316). Der bauliche Unterhalt ist von 3,0 Millionen Franken auf 3,5 Millionen Franken angestiegen. Der Unterhalt für die Kantonsstrassen trägt dabei rund 0,2 Millionen Franken der Mehrkosten und der Gebäudeunterhalt rund 0,3 Millionen Franken.

Die Ausgaben für Mieten, Leasing etc. sind von 0,6 Millionen Franken auf 1,0 Millionen Franken angestiegen. Dies hängt vor allem mit den Mietkosten der neuen Kantonsbibliothek zusammen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	**Sach- und Übriger Betriebsaufwand**	**31'170'430.00**		**30'019'744.00**		**27'379'546.98**	
310	Material- und Warenaufwand	2'156'950.00		2'858'730.00		2'558'663.41	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1'255'200.00		1'040'750.00		1'065'193.86	
312	Ver- und Entsorgung	917'300.00		992'300.00		916'611.25	
313	Dienstleistungen und Honorare	18'855'980.00		18'033'060.00		16'427'196.23	
314	Baulicher Unterhalt	3'518'100.00		2'996'200.00		3'699'988.78	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	790'200.00		702'200.00		769'141.42	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'046'550.00		647'800.00		621'668.30	
317	Spesenentschädigungen	937'000.00		940'404.00		811'277.09	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	888'300.00		941'000.00		-227'189.39	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	804'850.00		867'300.00		736'996.03	

*Budgetkredit

33) *Abschreibungen Verwaltungsvermögen*
Hier werden die Abschreibungen der Investitionen ausgewiesen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**6'052'600.00**		**6'278'000.00**		**4'876'333.20**	
330	Sachanlagen VV	5'347'900.00		5'350'000.00		4'015'333.20	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen VV	704'700.00		928'000.00		861'000.00	

*Budgetkredit

34) Finanzaufwand
Der Finanzaufwand nimmt um rund 0,8 Millionen Franken ab. Das lässt sich vor allem damit begründen, dass im Jahr 2026 für die Abschreibung der bisher aktivierten Ausgaben für die Zentrumsüberbauung Sarnen (Anlagen in Bau) 0,9 Millionen Franken eingestellt worden sind. Diese Abschreibung erfolgte, da das Projekt im Baurecht realisiert wird und die Ausgaben in der Bilanz dadurch berichtigt werden müssen. Dieser Minderaufwand wird etwas durch den höheren Zinsaufwand (Nr. 340) kompensiert. Da mehr Fremdkapital benötigt wird, ist auch mit höheren Ausgaben in diesem Bereich zu rechnen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	**Finanzaufwand**	**942'100.00**		**1'715'500.00**		**1'669'350.11**	
340	Zinsaufwand	919'000.00		799'000.00		1'022'604.12	
341	Realisierte Kursverluste	1'000.00		2'000.00		622'718.84	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	10'000.00		1'000.00		10'607.00	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV			900'000.00			
349	Übriger Finanzaufwand	12'100.00		13'500.00		13'420.15	

*Budgetkredit

35) *Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen*
Die Einlagen dienen zum Ausgleich der Fondsrechnungen und Spezialfinanzierungen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	**Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds**	**86'000.00**		**664'800.00**		**962'994.65**	
350	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds des Fremdkapitals	86'000.00		664'800.00		962'994.65	

*Budgetkredit

36) Transferaufwand
Der Transferaufwand beinhaltet die grössten Ausgabenbereiche und weist absolut auch die grösste Abweichung auf. Gesamthaft steigen die Ausgaben von 197 Millionen Franken um rund 10,8 Millionen Franken auf 207,8 Millionen Franken.

Der grösste Mehraufwand fällt bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte an (Nr. 363). Diese Position steigt von 145,2 Millionen Franken auf 157,3 Millionen Franken. Damit liegt eine Steigerung von 12,0 Millionen Franken vor. Die grössten Abweichungen entfallen dabei auf die Prämienverbilligung (+1,3 Millionen Franken), den Öffentlichen Verkehr (+1,5 Millionen Franken), Swisslos (+0,5 Millionen Franken), Stift-/Sportmittelschule Engelberg (+0,4 Millionen Franken) sowie die Spitalversorgung. Die Kosten für die Spitalversorgung (Institutionelle Gliederung 382) steigen von 47,7 Millionen Franken auf 53,8 Millionen Franken (+6,1 Millionen Franken). Der Grossteil der Zusatzkosten fällt beim Kantonsspital an. Für die gemeinwirtschaftlichen Leistungen bzw. den regionalpolitischen Beitrag ans Kantonsspital sind 15,9 Millionen Franken budgetiert, im Vorjahr waren es 12,5 Millionen Franken (+3,4 Millionen Franken). Dabei entfallen allein auf die Erneuerung der EDV, welche über die gemeinwirtschaftlichen Leistungen abgegolten wird, rund 4,0 Millionen Franken und für die Transformation bzw. Integration in die LUKS-Gruppe wird ein Zusatzaufwand von rund einer Million Franken erwartet. Für die stationäre Leistungen werden 11,5 Millionen Franken erwartet, im Vorjahr wurden 10,5 Millionen Franken budgetiert. Die ausserkantonalen Hospitalisationen steigen von 19,5 Millionen Franken auf 22,0 Millionen Franken (+1,5 Millionen Franken). Etwas kompensiert werden die Ausgaben in der Spitalversorgung von den tieferen Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen (Kto. 3660.00). Diese sinken von 1,4 Millionen Franken auf rund 0,4 Millionen Franken. Gesamthaft verändert sich die Kostenart Nr. 366, Abschreibungen Investitionsbeiträge, vor allem aufgrund der genannten Reduktion im Spitalbereich, um rund 0,9 Millionen Franken.

Die Entschädigungen an Gemeinwesen (Nr. 361) steigen von 28,9 Millionen Franken auf 29,9 Millionen Franken. Hauptverantwortlich für diese Mehrausgaben sind vor allem zwei Positionen. Einerseits fallen die Ausgaben im Bereich der Tertiären Bildung (Institutionelle Gliederung 5013) höher aus, andererseits steigen die Ausgaben bei der Feuerwehrkasse (Institutionelle Gliederung 3252). Beide Bereiche verzeichnen gegenüber dem Vorjahr einen Mehraufwand von jeweils rund 0,4 Millionen Franken. Bei der Tertiären Bildung sind in sämtlichen Teilbereichen höhere Ausgaben zu verzeichnen. Bei der Feuerwehrkasse führen insbesondere die Beteiligungen an verschiedenen Reservoirprojekten in den Einwohnergemeinden Sarnen, Alpnach und Kern sowie die Anschaffung diverser Verkehrsfahrzeuge zu den höheren Aufwendungen. Hierzu ist allerdings anzumerken, dass der Saldo der Feuerwehrkasse jeweils über die Spezialfinanzierung ausgeglichen wird. Die Mehrausgaben wirken sich daher nicht auf das Jahresergebnis aus.

Minderaufwände finden sich hingegen bei den Abschreibungen, beim Finanz- und Lastenausgleich (Nr. 362) sowie beim verschiedenen Transferaufwand (Nr. 369). Dies lässt sich wie folgt erklären. Der Aufwand für den nationalen Finanzausgleich (NFA) sinkt von 5,8 Millionen Franken auf 4,7 Millionen Franken, wodurch die Reduzierung von 16,6 Millionen Franken auf 15,6 Millionen Franken erklärt wird. Der Unterschied beim verschiedenen Transferaufwand hängt mit dem Wegfall des Aufwands für Verlustscheine aus der Krankenversicherung zusammen. Diese Kosten werden von den Einwohnergemeinden getragen. Da aber die Ausgleichskasse Obwalden mit der Durchführung der Prämienverbilligung beauftragt ist, wird dieser Finanzierungsvorgang über die Ausgleichskasse abgewickelt. Beim Kanton fällt aber auch die entsprechende Position beim Transferertrag [46)] weg.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	**Transferaufwand**	**207'768'320.00**		**196'998'770.00**		**203'361'015.69**	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	29'850'200.00		28'889'150.00		29'845'155.61	
362	Finanz- und Lastenausgleich	15'626'000.00		16'575'000.00		19'661'181.90	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	157'280'120.00		145'239'620.00		150'327'405.88	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	4'862'000.00		5'735'000.00		3'521'000.00	
369	Verschiedener Transferaufwand	150'000.00		560'000.00		6'272.30	

*Budgetkredit

[37)] Durchlaufende Beiträge

Bei den durchlaufenden Beiträgen handelt es sich um Aufwendungen, die der Kanton von anderen öffentlichen Gemeinwesen zur Weiterleitung erhalten hat. Der entsprechende Ertrag ist unter der Position [47)] im Ertrag ausgewiesen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
37	**Durchlaufende Beiträge**	**39'855'000.00**		**39'419'000.00**		**40'602'645.90**	
370	Durchlaufende Beiträge	39'855'000.00		39'419'000.00		40'602'645.90	

*Budgetkredit

38) Ausserordentlicher Aufwand

Bei den zusätzlichen Abschreibungen handelt es sich um Abschreibungen für die Investitionen der Spezialfinanzierung Hochwassersicherheit Sarneraatal (HWS).

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**2'850'400.00**		**2'515'900.00**		**2'784'121.85**	
383	Zusätzliche Abschreibungen	2'850'400.00		2'515'900.00		2'784'121.85	

*Budgetkredit

39) Interne Verrechnungen

Interne Verrechnungen können zwischen Institutionellen Gliederungen des Kantons vorgenommen werden. Soweit sie für die Aufwand- und Ertragsermittlung oder für die wirtschaftliche Leistungserfüllung wesentlich sind, werden sie entsprechend verbucht.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39	**Interne Verrechnungen**	**24'148'300.00**		**24'148'900.00**		**24'200'740.85**	
391	Dienstleistungen	2'542'300.00		2'454'300.00		2'618'031.60	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	6'083'700.00		6'171'100.00		6'171'000.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	69'500.00		62'500.00		69'498.00	
398	Übertragungen	327'300.00		333'100.00		327'356.15	
399	Übrige interne Verrechnungen	15'125'500.00		15'127'900.00		15'014'855.10	

*Budgetkredit

Artengliederung Ertrag

Artengliederung	Budget 2027*		Budget 2026*		Veränderung gegenüber Budget 2026	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	in Fr.	in %
Ertrag		**387'605'100.00**		**375'357'240.00**		
Fiskalertrag		145'721'000.00		141'299'000.00	4'422'000.00	3.13%
Regalien und Konzessionen		17'362'000.00		11'476'000.00	5'886'000.00	51.29%
Entgelte		14'321'300.00		14'196'580.00	124'720.00	0.88%
Übrige Erträge		3'443'800.00		3'263'800.00	180'000.00	5.52%
Finanzertrag		16'372'400.00		36'469'400.00	-20'097'000.00	-55.11%
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		649'500.00		251'600.00	397'900.00	158.15%
Transferertrag		109'731'800.00		103'732'960.00	5'998'840.00	5.78%
Durchlaufende Beiträge		39'855'000.00		39'419'000.00	436'000.00	1.11%
Ausserordentlicher Ertrag		16'000'000.00		1'100'000.00	14'900'000.00	1354.55%
Interne Verrechnungen		24'148'300.00		24'148'900.00	-600.00	0.00%

*Budgetkredit

40) *Fiskalertrag*

Bei den Steuererträgen ergibt sich der veranschlagte Betrag aus den nachfolgenden Teilpositionen*:*

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40	**Fiskalertrag**		**145'721'000.00**		**141'299'000.00**		**135'755'049.90**
400	Direkte Steuern natürliche Personen		112'845'000.00		109'570'000.00		105'517'015.60
401	Direkte Steuern juristische Personen		14'640'000.00		13'700'000.00		13'685'434.00
402	Übrige direkte Steuern		6'200'000.00		6'000'000.00		4'638'198.20
403	Besitz- und Aufwandsteuer		12'036'000.00		12'029'000.00		11'914'402.10

*Budgetkredit

41) *Regalien und Konzessionen*

Gegenüber dem Vorjahresbudget wird bei der Schweizerischen Nationalbank (SNB) mit einer höheren Gewinnausschüttung gerechnet (Nr. 411). Basis bildet die Ausschüttung der SNB in der Höhe von vier Milliarden Franken. Im Budget 2026 wurde mit einer Ausschüttung von zwei Milliarden Franken gerechnet, effektiv ausgeschüttet worden sind allerdings vier Milliarden Franken. Im Jahr 2025 wurden nebst dem Anteil an den alten nicht umgetauschten Banknoten eine Auszahlung in der Höhe von drei Milliarden Franken vorgenommen. Bei dem Anteil an den Banknoten handelt es sich um den Ertrag der am 1. Mai 2000 zurückgerufenen 6. Banknotenserie. Da am 1. Mai 2025 25 Jahre seit diesem Rückruf verstrichen sind, wurde der Gegenwert, der bis zu diesem Datum nicht umgetauschten alten Noten u.a. auf die Kantone verteilt. Die übrigen Positionen bewegen sich auf dem Niveau des Vorjahresbudgets.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	**Regalien und Konzessionen**		**17'362'000.00**		**11'476'000.00**		**16'604'301.00**
410	Regalien		5'000.00		5'000.00		4'137.85
411	Schweiz. Nationalbank		11'700'000.00		5'800'000.00		10'855'090.00
412	Konzessionen		2'636'000.00		2'651'000.00		2'624'118.00
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		3'021'000.00		3'020'000.00		3'120'955.15

*Budgetkredit

42) Entgelte

Gegenüber dem Vorjahr sind die Entgelte leicht angestiegen. Leicht höher ausgefallen sind v.a. die Busseneinnahmen sowie die Rückerstattungen für Inkasso- und Mahngebühren, während die Schul- und Kursgelder aufgrund der tieferen Einnahmen im Bereich "Deutsch als Fremdsprache" gesunken sind.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	**Entgelte**		**14'321'300.00**		**14'196'580.00**		**14'539'872.91**
421	Gebühren für Amtshandlungen		5'868'700.00		5'821'000.00		5'771'933.11
423	Schul- und Kursgelder		1'590'800.00		1'735'100.00		1'421'995.90
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		960'100.00		958'680.00		1'267'914.43
425	Erlös aus Verkäufen		155'100.00		171'100.00		154'849.26
426	Rückerstattungen		1'599'100.00		1'514'000.00		1'696'988.67
427	Bussen		4'135'900.00		3'986'200.00		4'220'086.74
429	Übrige Entgelte		11'600.00		10'500.00		6'104.80

*Budgetkredit

43) *Verschiedene Erträge*
Ebenfalls leicht höher als im Vorjahr fallen die übrigen Erträge aus. Hier ist v.a. die höhere Sicherheitspauschale für die Asylunterkunft Glaubenberg zu erwähnen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	**Übrige Erträge**		**3'443'800.00**		**3'263'800.00**		**3'693'700.08**
430	Übrige betriebliche Erträge		1'608'700.00		1'506'500.00		1'610'736.24
431	Aktivierung Eigenleistungen		1'081'000.00		1'071'000.00		1'190'010.40
439	Übrige Erträge		754'100.00		686'300.00		892'953.44

*Budgetkredit

44) *Finanzertrag*
Der Finanzertrag sinkt um rund 20 Millionen Franken auf 16,4 Millionen Franken. Dies hängt mit dem im Budget 2026 ausgewiesenen Aufwertungsgewinn der Spitalimmobilien zusammen, welche aufgrund des neuen Spitalgesetzes im Jahr 2026 an die Spital Obwalden Immobilien AG übertragen worden sind. Dadurch fallen auch keine Mietzinseinnahmen des Spitals mehr an, was den Rückgang beim Liegenschaftsertrag VV (Nr. 447) gegenüber der Jahresrechnung 2025 erklärt.

Bei den Dividendenzahlungen (Nr. 442) sind rund 1,4 Millionen Franken eingestellt worden. Diese Position wird hauptsächlich durch die Dividendenausschüttung aus der Beteiligung des Kantons an der Obermatt Kraftwerke AG bestimmt. Für die Dividendenzahlung der Obermatt Kraftwerke AG sind analog dem Vorjahr 1,3 Millionen Franken vorgesehen.

Der Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen (Nr. 446) ist von der Gewinnbeteiligung an der Obwaldner Kantonalbank (OKB) sowie des Elektrizitätswerks Obwalden (EWO) geprägt. Für die Reingewinnablieferungen und Verzinsungen des Dotationskapitals der Obwaldner Kantonalbank (OKB) wird eine Dividendenausschüttung von 33 Prozent unterstellt, analog Vorjahr, was rund 7,3 Millionen Franken (zuzgl. Abgeltung Staatsgarantie von 2,2 Millionen Franken) entspricht. Beim EWO wird mit einer tieferen Ausschüttung gerechnet. Hier sind 2,8 Millionen Franken veranschlagt (Vorjahr 3,0 Millionen Franken).

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	**Finanzertrag**		**16'372'400.00**		**36'469'400.00**		**20'420'238.49**
440	Zinsertrag		781'500.00		740'000.00		771'282.83
442	Beteiligungsertrag FV		1'354'000.00		1'380'000.00		2'283'894.54
444	Wertberichtigungen Anlagen FV				20'000'000.00		245'637.60
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		354'500.00		454'000.00		298'707.28
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		12'260'000.00		12'473'000.00		12'255'685.94
447	Liegenschaftenertrag VV		1'429'400.00		1'389'400.00		4'534'956.20
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften		169'000.00		7'000.00		3'245.00
449	Übrige Finanzanlagen		24'000.00		26'000.00		26'829.10

*Budgetkredit

45) *Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen*
Die Erhöhung bei der Entnahme aus Spezialfinanzierungen und Fonds hängt vorwiegend mit dem Ausgleich der Feuerwehrkasse (vgl. auch entsprechende Bemerkungen der Aufwandsart 36)) sowie den Ersatzbeiträgen Zivilschutz zusammen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds**		**649'500.00**		**251'600.00**		**466'118.59**
450	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Fremdkapitals		586'000.00		231'600.00		466'118.59
451	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals		63'500.00		20'000.00		

*Budgetkredit

46) *Transferertrag*
Der Transferertrag liegt rund 6,0 Millionen Franken über dem Vorjahreswert. Bis auf den Finanz- und Lastenausgleich (Nr. 462) nehmen alle Ertragsarten zu. Wie bereits in den Ausführungen zum Transferaufwand 36) erwähnt, wird mit einer kleineren NFA-Beteiligung gerechnet. Entsprechend tiefer fallen auch die Zahlungen der Einwohnergemeinden an den Finanz- und Lastenausgleich aus. Die grösste Zunahme ist bei der Position Nr. 463, Beiträge von Gemeinwesen und Dritte, zu verzeichnen. Diese ist von rund 43 Millionen Franken auf 47,2 Millionen Franken angestiegen. Hauptursache ist hier die befristete Beteiligung der Einwohnergemeinden an den Kosten des Kantons im Umfang von fünf Millionen Franken sowie der höhere Bundesbeitrag an die Prämienverbilligung. Dieser ist von

16 Millionen Franken auf 16,6 Millionen Franken angestiegen. Demgegenüber ist bei den Bundesbeiträgen für die Ukraineflüchtlinge infolge des Entlastungspakets des Bundes ein Rückgang von rund 2,0 Millionen Franken zu verzeichnen. Ein Teil dieses Ausfalls wird von den Einwohnergemeinden getragen.

Die Position Nr. 460, Ertragsanteile, ist insbesondere durch höhere Erträge aus den direkten Bundessteuern sowie den erwarteten Mehreinnahmen der eidg. Verrechnungssteuer und den entsprechenden Kantonsanteilen daran geprägt. Der Mehrertrag bei den Entschädigungen von Gemeinwesen (Nr. 461) ist hauptsächlich auf die Zunahme der Anzahl Flüchtlinge und vorläufig aufgenommener Personen zurückzuführen, woraus höhere Bundesbeiträge von rund 0,4 Millionen Franken resultieren. Ebenfalls gestiegen sind die Entschädigungen anderer Kantone insbesondere für die Kosten der Grundbildung und Berufsmaturität am Berufs- und Weiterbildungszentrum (BWZ). Die Kantonsbeteiligungen erhöhen sich gesamthaft von 6,96 Millionen Franken auf 7,5 Millionen Franken.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	**Transferertrag**		**109'731'800.00**		**103'732'960.00**		**104'790'568.30**
460	Ertragsanteile		32'503'000.00		31'186'000.00		31'264'794.40
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		14'152'400.00		13'272'760.00		13'684'160.36
462	Finanz- und Lastenausgleich		15'884'000.00		16'289'000.00		18'054'175.90
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		47'192'400.00		42'985'200.00		41'787'437.64

*Budgetkredit

47) *Durchlaufende Beiträge*

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
47	**Durchlaufende Beiträge**		**39'855'000.00**		**39'419'000.00**		**40'602'645.90**
470	Durchlaufende Beiträge		39'855'000.00		39'419'000.00		40'602'645.90

*Budgetkredit

48) *Entnahme aus dem Eigenkapital*
Um die Vorgaben des FHG einhalten zu können, müssen Schwankungsreserven in der Höhe von16,0 Millionen Franken aufgelöst werden.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**16'000'000.00**		**1'100'000.00**		**13'500'000.00**
489	Entnahmen aus dem Eigenkapitall		16'000'000.00		1'100'000.00		13'500'000.00

*Budgetkredit

49) *Interne Verrechnungen*

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	**Interne Verrechnungen**		**24'148'300.00**		**24'148'900.00**		**24'200'740.85**
491	Dienstleistungen		2'611'800.00		2'516'800.00		2'687'529.60
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		6'103'700.00		6'191'100.00		6'171'000.00
498	Übertragungen		322'800.00		328'600.00		322'836.15
499	Übrige interne Verrechnungen		15'110'000.00		15'112'400.00		15'019'375.10

*Budgetkredit

5 Investitionsrechnung

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**108'300'300.00**		**121'521'700.00**		**116'831'911.61**	
50	Sachanlagen	26'198'300.00		35'180'000.00		41'103'308.68	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	53'952'000.00		57'992'000.00		45'924'374.63	
52	Immaterielle Anlagen	817'000.00		742'700.00		587'335.80	
54	Darlehen	1'600'000.00		1'650'000.00		3'389'262.75	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien					36'288.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	9'593'000.00		8'680'000.00		9'141'324.82	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	16'140'000.00		17'277'000.00		16'650'016.93	
6	**Investitionseinnahmen**		**76'623'000.00**		**91'174'000.00**		**79'890'187.86**
60	Übertragung von Sachanlagen in das						1.00
61	Rückerstattungen		52'188'000.00		56'078'000.00		44'395'511.33
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		7'921'000.00		17'395'000.00		18'503'227.35
64	Rückzahlung von Darlehen		374'000.00		424'000.00		287'420.30
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		16'140'000.00		17'277'000.00		16'704'027.88
		108'300'300.00	**76'623'000.00**	**121'521'700.00**	**91'174'000.00**	**116'831'911.61**	**79'890'187.86**
	Nettoinvestition		**31'677'300.00**		**30'347'700.00**		**36'941'723.75**
		108'300'300.00	**108'300'300.00**	**121'521'700.00**	**121'521'700.00**	**116'831'911.61**	**116'831'911.61**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

50) Sachanlagen

Hierbei handelt es sich um Investitionsausgaben für die Beschaffung oder Erstellung von Sachanlagen, die für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden. Bei den Strassen und Verkehrswegen in der Höhe von rund 8,9 Millionen Franken fallen die grössten Positionen auf die Belags- und Kunstbautensanierungen der Kantonsstrassen in der Höhe von 1,8 Millionen Franken sowie auf die Strassenbauprojekte K-03 Aufwertung Dorfkern Kerns mit 1,4 Millionen Franken, K-03 Erneuerung und Ausbau des Strassenabschnitts Sand – Chabisstein mit 2,6 Millionen Franken sowie K-04 Siedlungsverträgliche Gestaltung Rüti-/Wilerstrasse mit 0,5 Millionen Franken und K-07 Instandsetzung Blattibach-Brücke mit 0,6 Millionen Franken.

Beim Wasserbau handelt es sich vorwiegend um die Investitionen im Bereich des Wasserbauprojekts Sarneraatal. Für den Hochwasser-Entlastungsstollen sind im Jahr 2027 sechs Millionen Franken vorgesehen, während es im Vorjahr noch 12,0 Millionen Franken waren. Ebenfalls tiefer sind die Ausgaben für das Wasserbauprojekt Sarneraa Alpnach I. Die Ausgaben sinken von 7,4 Millionen Franken auf 0,5 Millionen Franken. Damit ist auch der Unterschied zum Vorjahr in diesem Bereich erklärt.

Im Bereich Hochbau liegen die Investitionen über dem Vorjahr. Die Ausgaben werden vor allem von den folgenden vier Projekten dominiert. Die Totalsanierung des Flachdachs der Kantonsschule mit 1,3 Millionen Franken, die Umnutzung und Teilsanierung des Grundacherhauses (1,1 Millionen Franken), die Sanierung des Areals Foribach mit 1,2 Millionen Franken und die Sanierung des alten Gymnasiums mit rund einer Million Franken.

Die Ausgaben bei den Mobilien, Informatik und Fahrzeugen werden vorwiegend von den Ausgaben für das mobiles Sicherheitskommunikationssystem MSK in der Höhe von 0,7 Millionen Franken getrieben. Dabei handelt es sich um ein in Aufbau befindliches nationales Breitband-Kommunikationssystem. Damit soll das in die Jahre gekommene Polycom-System in Zukunft abgelöst werden.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50	**Sachanlagen**	**26'198'300.00**		**35'180'000.00**		**41'103'308.68**	
501	Strassen/Verkehrswege	8'941'000.00		6'022'000.00		6'384'729.39	
502	Wasserbau	8'260'000.00		21'010'000.00		22'033'425.60	
504	Hochbauten	7'765'000.00		7'080'000.00		12'095'568.62	
506	Mobilien, Informatik, Fahrzeuge	1'232'300.00		1'068'000.00		589'585.07	

*Budgetkredit

[51)] Investitionen auf Rechnung Dritter

Bei den Investitionen auf Rechnung Dritter handelt es sich in erster Linie um Ausgaben im Zusammenhang mit der Erstellung der Nationalstrasse A8 (Abschnitt Lungern Nord – Giswil). Die Rückvergütung bzw. der Kostenanteil des Bundes von 97 Prozent erfolgt auf der Artengliederung [61)].

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
51	**Investitionen auf Rechnung Dritter**	**53'952'000.00**		**57'992'000.00**		**45'924'374.63**	
510	Grundstücke					160.75	
511	Strassen	53'952'000.00		57'992'000.00		45'924'213.88	

*Budgetkredit

[52)] Immaterielle Anlagen

Bei den Investitionen in immaterielle Anlagen handelt es sich in erster Linie um Ausgaben der Informatik. Die Ausgaben werden für die Einführung der neuen Debitoren- und Quellensteuersoftware (nest.deq) benötigt. Das Projekt wird voraussichtlich im Jahr 2028 abgeschlossen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
52	**Immaterielle Anlagen**	**817'000.00**		**742'700.00**		**587'335.80**	
520	Software	817'000.00		742'700.00		587'335.80	

*Budgetkredit

[54)] Darlehen

Bei den Darlehen an Private Organisationen handelt es sich in erster Linie um Darlehen der Neuen Regionalpolitik (NRP). Bei den Darlehen an Private Haushalte handelt es sich um Studiendarlehen.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
54	**Darlehen**	**1'600'000.00**		**1'650'000.00**		**3'389'262.75**	
546	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500'000.00		1'500'000.00		3'327'272.75	
547	Private Haushalte	100'000.00		150'000.00		61'990.00	

*Budgetkredit

[56)] Eigene Investitionsbeiträge

Bei den eigenen Investitionsbeiträgen handelt es sich in erster Linie um Ausgaben an Bachverbauungen und Schutzbauten, an Schutzwald sowie an Strukturverbesserungen und Wohnbausanierungen im Berggebiet. Im Budget 2027 ist für die EDV-Investitionen beim Kantonsspital ein Betrag in der Höhe von 1,3 Millionen Franken vorgesehen. Im Vorjahr waren dafür Fr. 110 000.— eingestellt. Diese Zunahme erklärt auch die Differenz bei den eigenen Investitionsbeiträgen gegenüber dem Vorjahr.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**9'593'000.00**		**8'680'000.00**		**9'141'324.82**	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'284'000.00		4'546'000.00		3'451'174.75	
564	Öffentliche Unternehmungen	4'359'000.00		3'184'000.00		4'714'397.07	
565	Private Unternehmungen	950'000.00		950'000.00		975'753.00	

*Budgetkredit

[57)] Durchlaufende Investitionsbeiträge

Der Kanton hat die Durchlaufenden Investitionsbeiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen erhalten und gibt diese an Dritte weiter. Die Eingänge werden unter der Artengliederung [67)] erfasst und entsprechen den Ausgaben.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
57	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**	**16'140'000.00**		**17'277'000.00**		**16'650'016.93**	
570	Bund	558'000.00		533'000.00		421'146.75	
572	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	8'965'000.00		10'327'000.00		7'597'845.98	
574	Öffentliche Unternehmungen	5'117'000.00		4'917'000.00		4'458'296.95	
576	Private Organisationen ohne	1'500'000.00		1'500'000.00		4'172'727.25	

*Budgetkredit

61) Rückerstattungen

Bei den Rückerstattungen handelt es sich in erster Linie um den Kostenanteil des Bundes an den Investitionen für die Nationalstrasse N8 (97 Prozent). Die Investitionen sind unter der Artengliederung Investitionen auf Rechnung Dritte 51) erfasst.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
61	**Rückerstattungen**		**52'188'000.00**		**56'078'000.00**		**44'395'511.33**
611	Strassen		52'188'000.00		56'078'000.00		44'395'511.33

*Budgetkredit

63) Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Bei den Einnahmen der Investitionsbeiträge für eigene Rechnung handelt es sich hauptsächlich um Kostenbeteiligungen des Bundes. Der grösste Anteil machen Bundesbeiträge an die Wasserbauprojekte aus. Da diese Projekte im Jahr 2027 ein tieferes Investitionsvolumen aufweisen werden (vgl. auch die Ausführungen bei *50) Sachanlagen*), fallen auch die entsprechenden Bundesbeiträge geringer aus. Die Einnahmen bei den Kantonen und Konkordaten werden insbesondere durch die Beiträge an die Erneuerung und den Ausbau des Strassenprojekts K-03, Sand – Chabisstein geprägt.

Bei den Gemeinden und Gemeindezweckverbände entfallen die Beteiligungen der Einwohnergemeinden jeweils etwa zur Hälfte auf die Strassenbauprojekte, beispielsweise die Aufwertung des Dorfkern Kerns, und zur Hälfte auf die Wasserbauprojekte.

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**7'921'000.00**		**17'395'000.00**		**18'503'227.35**
630	Bund		4'925'000.00		13'649'000.00		14'847'289.45
631	Kantone und Konkordate		1'070'000.00		680'000.00		180'000.00
632	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		1'926'000.00		3'066'000.00		3'447'909.90
635	Private Unternehmungen						28'028.00

*Budgetkredit

64) Rückzahlungen von Darlehen

Bei den Rückzahlungen von Darlehen handelt es sich vorwiegend um Rückzahlungen von Darlehen der Neuen Regionalpolitik (NRP) sowie um Rückzahlungen von Studiendarlehen (Artengliederung 647).

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
64	**Rückzahlung von Darlehen**		**374'000.00**		**424'000.00**		**287'420.30**
642	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		256'000.00		256'000.00		141'067.00
644	Öffentliche Unternehmungen		18'000.00		18'000.00		63'257.00
647	Private Haushalte		100'000.00		150'000.00		83'096.30

*Budgetkredit

67) Durchlaufende Investitionsbeiträge

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
67	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**		**16'140'000.00**		**17'277'000.00**		**16'704'027.88**
670	Bund		14'558'000.00		15'720'000.00		15'409'676.78
672	Gemeinde und		1'582'000.00		1'557'000.00		1'294'351.10

*Budgetkredit

6 Kennzahlen

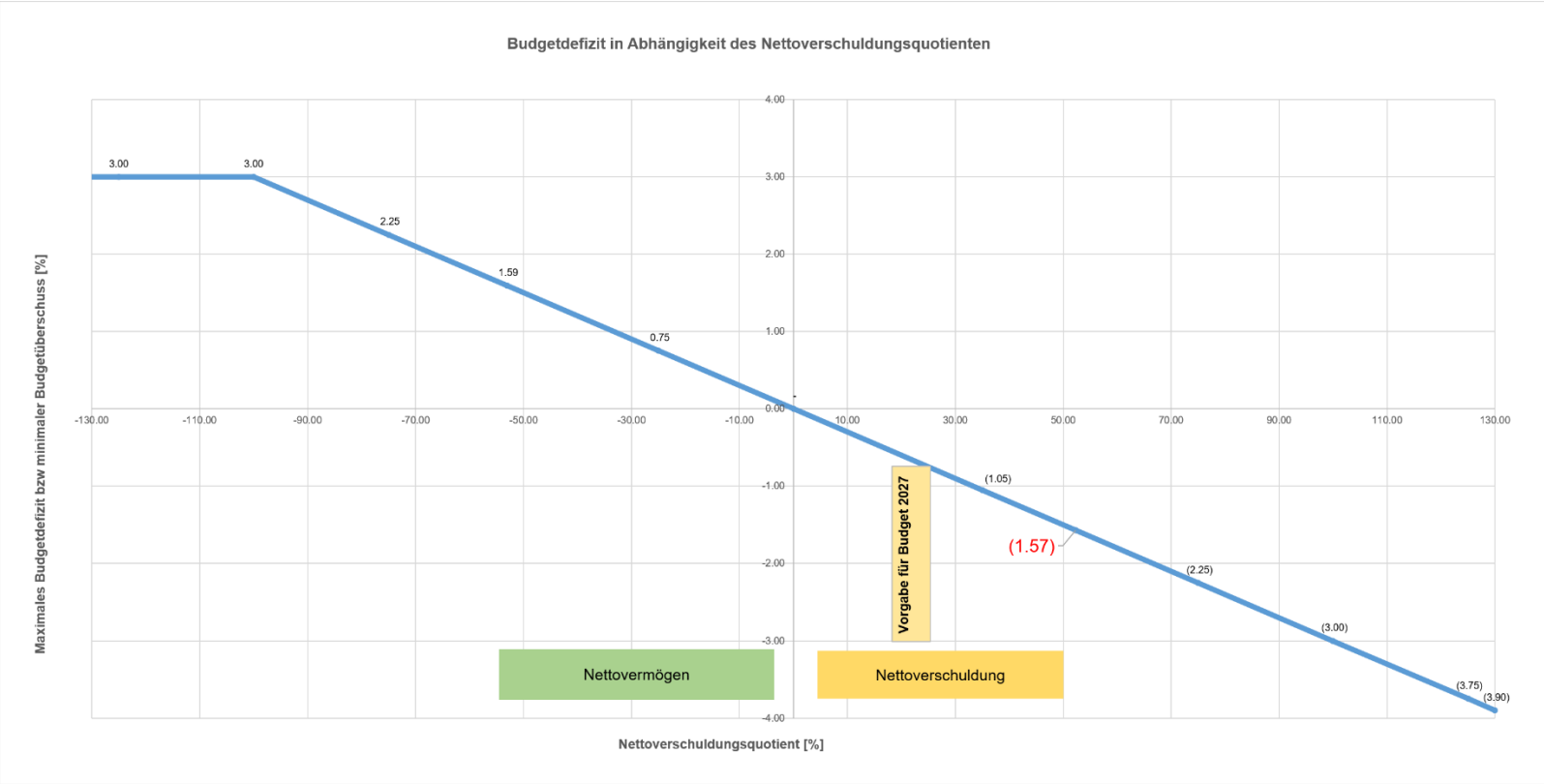
Haushaltsgleichgewicht

Bei den Kennzahlen steht in erster Linie das per 1. Januar 2006 gesetzlich verankerte Haushaltsgleichgewicht und die Schuldenbegrenzung im Vordergrund. Diese ist in Art. 33 und Art. 34 FHG wie folgt definiert:

1. Das beim Budget und beim Finanzplan maximal erlaubte Defizit bzw. der minimal geforderte Überschuss der Erfolgsrechnung sind abhängig von den Nettoschulden im Verhältnis des Fiskalertrages (Nettoverschuldungsquotient). D.h. das vom Kantonsrat genehmigte Budget und die dem Budget folgenden drei Finanzplanjahre dürfen, solange der Nettoverschuldungsquotient unter minus 100 % liegt, höchstens ein Defizit der Erfolgsrechnung von drei Prozent des budgetierten Fiskalertrags aufweisen. Liegt der Nettoverschuldungsquotient über minus 100 %, so muss das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung folgende Bedingungen einhalten:
   Maximales Budgetdefizit bzw. minimaler Budgetüberschuss (in Prozent des Fiskalertrags) = minus 3 % x Nettoverschuldungsquotient.

   Für die Vorgabe des zu erstellenden Budgets ist der Stand des Nettovermögens bzw. der Nettoschuld gemäss letzter abgeschlossener Jahresrechnung sowie die Veränderung des Nettovermögens bzw. der Nettoschuld gemäss Budget des laufenden Jahres massgebend.

   Diese Abhängigkeit wird mit folgender Graphik bildlich aufgezeigt:



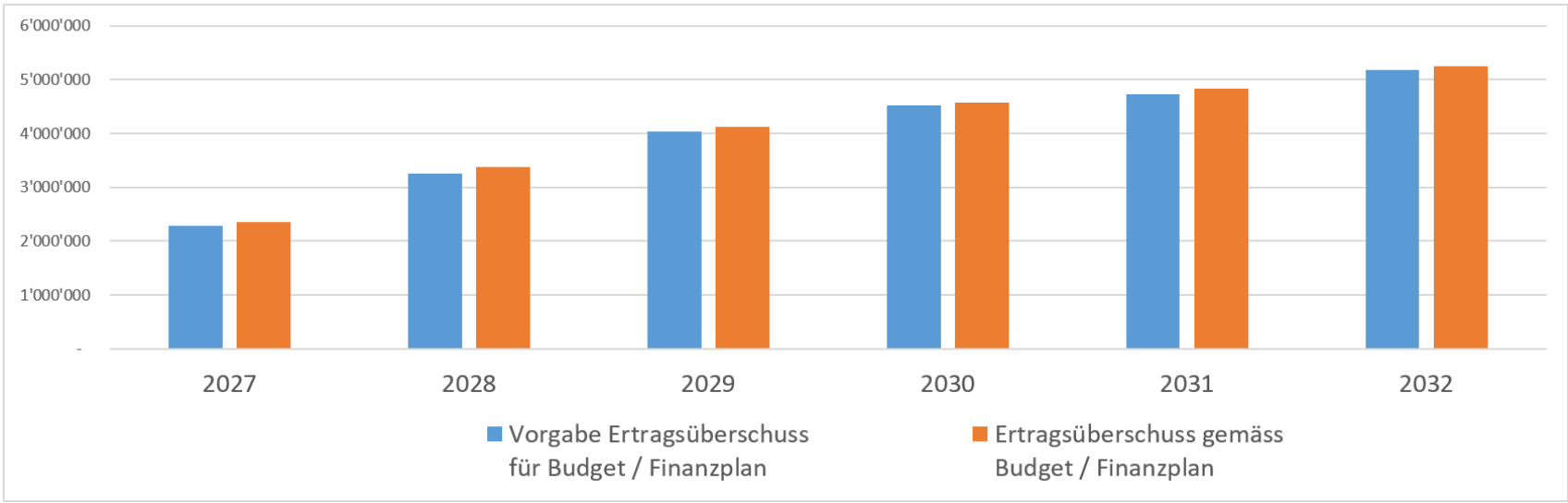
Beim aktuellen Budget ist ein Budgetüberschuss von 1,57 Prozent des Fiskalertrags gefordert.

2. Die Verschuldung ist zu begrenzen. Die Nettoschulden dürfen nicht über 130 Prozent des Fiskalertrages ansteigen.
3. Zur Sicherung des Haushaltsgleichgewichts bedarf der Beschluss des Kantonsrats über das Budget und die Nachtragskredite bei einer Mehrausgabe oder Saldoverschlechterung gegenüber dem Budgetentwurf des Regierungsrats der Zustimmung der Mehrheit seiner Mitglieder.

Für das Budgetjahr sowie die darauffolgenden Jahre werden Aufwandüberschüsse erwartet. Aufgrund der geltenden Bestimmungen zum Haushaltsgleichgewicht sind in diesen Jahren entsprechende Auflösungen der Schwankungsreserven vorgenommen worden, um die Anforderungen des FHG zu erfüllen.

Grafische Übersicht der Einhaltung des Haushaltsgleichgewichts (Beträge in Fr.):

Übersicht Auflösung Schwankungsreserven:



Saldo Schwankungsreserven per 31.12.2025: Fr. 58,2 Mio.

	2027	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**
Auflösung Reserven in Fr.	16,0 Mio.	12,5 Mio.	13,2 Mio.	12,1 Mio.	11,2 Mio.	12,5 Mio.

53,8 Mio.

Übrige Kennzahlen

Gemäss Artikel 35 FHG ist die Finanzlage in erster Priorität anhand der folgenden Finanzkennzahlen aufzuzeigen:

- Nettoverschuldungsquotient;
- Selbstfinanzierungsrad und
- Zinsbelastungsanteil.

Diese Kennzahlen richten sich nach dem Handbuch „Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2“ und sollten inskünftig einen besseren Vergleich über die einzelnen Gemeinwesen erlauben.

Als Finanzkennzahlen zweiter Priorität gelten:

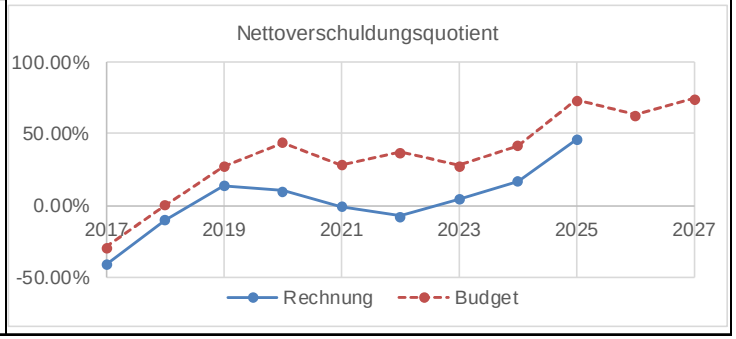
- die Nettoschuld in Franken/Einwohner;
- der Selbstfinanzierungsanteil;
- der Kapitaldienstanteil;
- der Bruttoverschuldungsanteil sowie
- der Investitionsanteil.

Nettoverschuldungsquotient

Die Nettoverschuldung wird als Differenz zwischen Fremdkapital und Finanzvermögen berechnet. Beim Nettoverschuldungsquotient wird nun die Nettoschuld in Prozenten des Fiskalertrags errechnet.

Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags		Nettoschulden I x 100 / Fiskalertrag			**74.36%** **gut**
Nettoschulden I					
Fremdkapital	20		Fr.	228'376'670.72	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	Fr.	0.00	
Finanzvermögen	10	-	Fr.	120'015'369.96	
Nettoschuld			Fr.	***108'361'300.76***	
Fiskalertrag					
Fiskalertrag	40		Fr.	145'721'000.00	

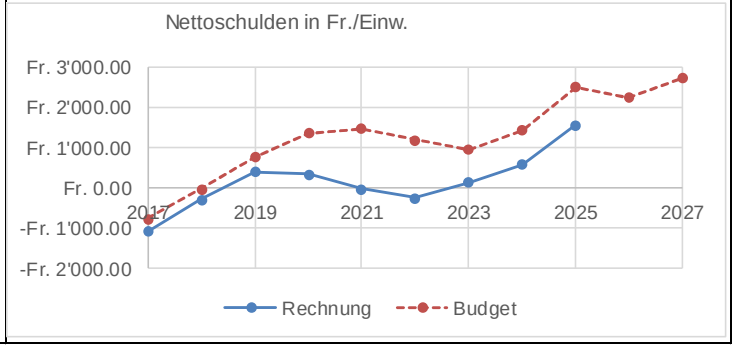
Richtwerte HRM2:
unter 100%: gut
100% bis 150%: genügend
über 150%: schlecht



Nettoschulden I in Franken je Einwohner/in

Nettoschulden I in Franken je Einwohner/In			Nettoschulden I / Wohnbevölkerung	***Fr. 2'715.35*** **hohe Verschuldung**
Nettoschulden I				
Fremdkapital	20		228'376'670.72	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068		0.00	
Finanzvermögen	10	-	Fr. 120'015'369.96	
			Fr. 108'361'300.76	
Wohnbevölkerung				
Wohnbevölkerung per 31. Dezember			39907 Personen	

Richtwerte HRM2:
unter 0 Fr.: Nettovermögen
0 bis 1'000 Fr.: geringe Verschuldung
1'001 bis 2'500 Fr.: mittlere Verschuldung
2'501 bis 5'000 Fr.: hohe Verschuldung
über Fr. 5'000: sehr hohe Verschuldung

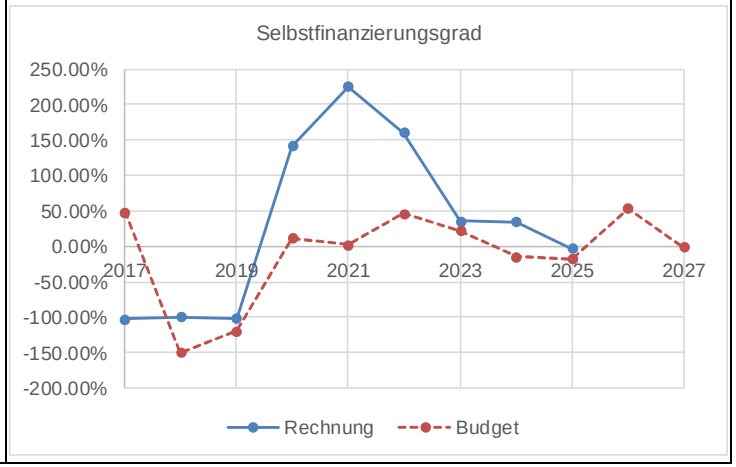


Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad ist die Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Mittelfristig hat der Selbstfinanzierungsgrad 100 Prozent zu betragen.

Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen		Selbstfinanzierung x 100 Nettoinvestitionen		**-1.42%** **Abschwung (schlecht)**
Selbstfinanzierung				
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3		Fr.	2'347'550.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	6'052'600.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	Fr.	86'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	Fr.	649'500.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+	Fr.	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+	Fr.	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	Fr.	4'862'000.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	-	Fr.	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	Fr.	2'850'400.00
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+	Fr.	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	16'000'000.00
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	-	Fr.	0.00
			Fr.	-450'950.00
Nettoinvestitionen				
Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)			Fr.	31'677'300.00

Richtwerte HRM2:
Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinanzierungsgrad betragen:
Hochkonjunktur: über 100%
Normalfall: 80 bis 100%
Abschwung: 50 bis 80%



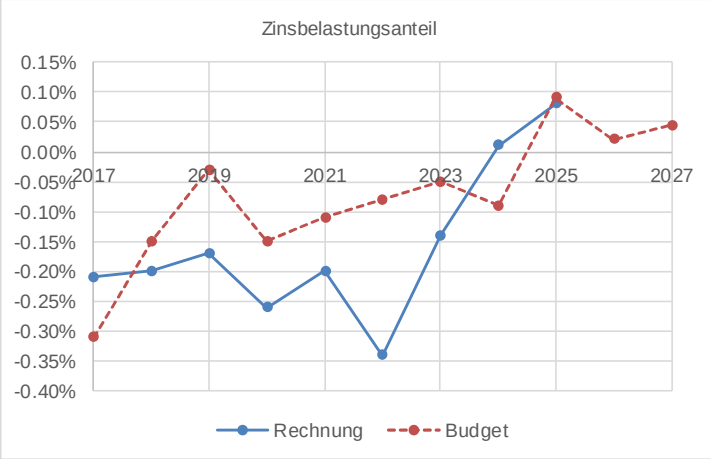
Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil ist die Differenz zwischen Zinsaufwand und Zinsertrag in Prozenten des Laufenden Ertrags (Betrieblicher Ertrag ohne durchlaufende Beiträge, Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen sowie interne Verrechnungen).

Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags	Nettozinsaufwand x 100 / Laufender Ertrag	**0.04%** **gut**

Nettozinsaufwand				
Zinsaufwand	340		Fr.	919'000.00
Zinsertrag	440	-	Fr.	781'500.00
			Fr.	137'500.00
Laufender Ertrag				
Fiskalertrag	40		Fr.	145'721'000.00
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	17'362'000.00
Entgelte	42	+	Fr.	14'321'300.00
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	3'443'800.00
Finanzertrag	44	+	Fr.	16'372'400.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	649'500.00
Transferertrag	46	+	Fr.	109'731'800.00
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	16'000'000.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	16'000'000.00
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00
			Fr.	307'601'800.00

Richtwerte HRM2:
0 bis 4%: gut
4% bis 9%: genügend
9% und mehr: schlecht

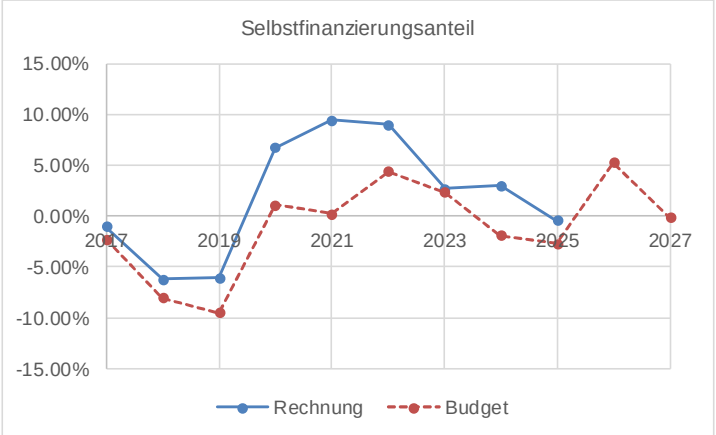


Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil ist die Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags.

Selbstfinanzierungsanteil Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags		Selbstfinanzierung x 100 Laufender Ertrag		**-0.15%** **schlecht**
Selbstfinanzierung				
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3		Fr.	2'347'550.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	6'052'600.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	Fr.	86'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	Fr.	649'500.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+	Fr.	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+	Fr.	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	Fr.	4'862'000.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	-	Fr.	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	Fr.	2'850'400.00
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+	Fr.	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	16'000'000.00
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	-	Fr.	0.00
			Fr.	-450'950.00
Laufender Ertrag				
Fiskalertrag	40		Fr.	145'721'000.00
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	17'362'000.00
Entgelte	42	+	Fr.	14'321'300.00
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	3'443'800.00
Finanzertrag	44	+	Fr.	16'372'400.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	649'500.00
Transferertrag	46	+	Fr.	109'731'800.00
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	16'000'000.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	16'000'000.00
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00
			Fr.	307'601'800.00

Richtwerte HRM2:
über 20%: gut
10 bis 20%: mittel
unter 10%: schlecht

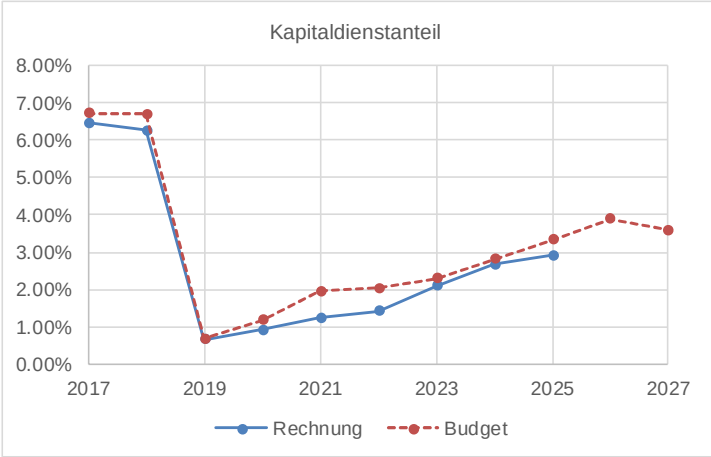


Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil sind der Nettozinsaufwand und die ordentlichen Abschreibungen in Prozenten des Laufenden Ertrags.

Kapitaldienstanteil Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags		Kapitaldienst x 100 Laufender Ertrag		**3.59%** **geringe Belastung**
Kapitaldienst				
Zinsaufwand	340		Fr.	919'000.00
Zinsertrag	440	-	Fr.	781'500.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	6'052'600.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+	Fr.	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+	Fr.	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	Fr.	4'862'000.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	-	Fr.	0.00
			Fr.	11'052'100.00
Laufender Ertrag				
Fiskalertrag	40		Fr.	145'721'000.00
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	17'362'000.00
Entgelte	42	+	Fr.	14'321'300.00
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	3'443'800.00
Finanzertrag	44	+	Fr.	16'372'400.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	649'500.00
Transferertrag	46	+	Fr.	109'731'800.00
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	16'000'000.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	16'000'000.00
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00
			Fr.	307'601'800.00

Richtwerte HRM2:
unter 5%: geringe Belastung
5 bis 15%: tragbare Belastung
über 15%: hohe Belastung

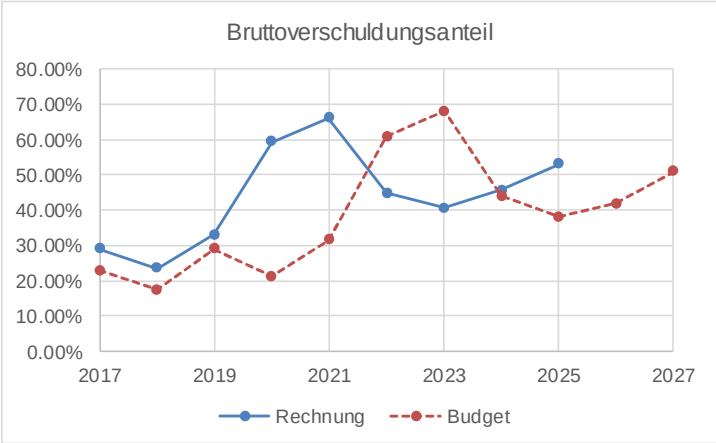


Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil entspricht den Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags.

Bruttoverschuldungsanteil Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags		Bruttoschulden x 100 Laufender Ertrag		**50.98%** **gut**
Bruttoschulden				
Laufende Verbindlichkeiten	200		Fr.	92'364'107.97
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	+	Fr.	63'186'798.90
Derivative Finanzinstrumente	2016	-	Fr.	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	+	Fr.	1'252'052.59
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	Fr.	0.00
			Fr.	156'802'959.46
Laufender Ertrag				
Fiskalertrag	40		Fr.	145'721'000.00
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	17'362'000.00
Entgelte	42	+	Fr.	14'321'300.00
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	3'443'800.00
Finanzertrag	44	+	Fr.	16'372'400.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	649'500.00
Transferertrag	46	+	Fr.	109'731'800.00
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	16'000'000.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	16'000'000.00
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00
			Fr.	307'601'800.00

Richtwerte HRM2:
unter 50%: sehr gut
50 bis 100%: gut
100 bis 150%: mittel
150 bis 200%: schlecht
über 200%: kritisch

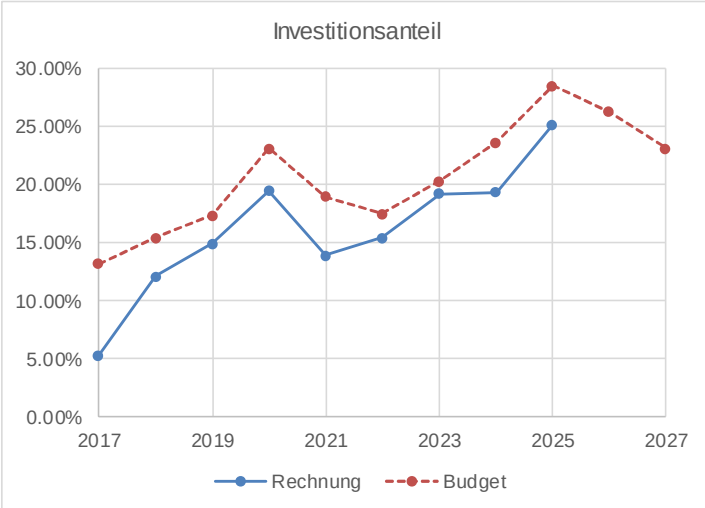


Investitionsanteil

Der Investitionsanteil entspricht den Bruttoinvestitionen (ohne ausserordentliche Investitionen und durchlaufende Beiträge) in Prozenten des konsolidierten Gesamtaufwandes.

Investitionsanteil Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben		Bruttoinvestitionen x 100 Gesamtausgaben		**23.08%** **starke Investitionstätigkeit**
Bruttoinvestitionen				
Sachanlagen	50		Fr. 26'198'300.00	
Investitionen auf Rechnung Dritter	51	+	Fr. 53'952'000.00	
Immaterielle Anlagen	52	+	Fr. 817'000.00	
Darlehen	54	+	Fr. 1'600'000.00	
Beteiligungen und Grundkapitalien	55	+	Fr. 0.00	
Eigene Investitionsbeiträge	56	+	Fr. 9'593'000.00	
Ausserordentliche Investitionen	58	+	Fr. 0.00	
			Fr. 92'160'300.00	
Gesamtausgaben				
Personalaufwand	30		Fr. 72'384'400.00	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	+	Fr. 31'170'430.00	
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180	-	Fr. 200'000.00	
Finanzaufwand	34	+	Fr. 942'100.00	
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344	-	Fr. 0.00	
Transferaufwand	36	+	Fr. 207'768'320.00	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	-	Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	-	Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	-	Fr. 4'862'000.00	
Ausserordentlicher Personalaufwand	380	+	Fr. 0.00	
Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	381	+	Fr. 0.00	
Ausserordentlicher Finanzaufwand (geldflusswirksam)	3840	+	Fr. 0.00	
Ausserordentlicher Transferaufwand	386	+	Fr. 0.00	
Bruttoinvestitionen		+	Fr. 92'160'300.00	
			Fr. 399'363'550.00	

Richtwerte HRM2:
unter 10%: schwache Investitionstätigkeit
10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit
20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit
über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit



Stellenplan Budget 2027 (in Vollzeitstellen)

Jahr	Verwaltung	Schulen	insgesamt ohne Gerichte	Gerichte
Budget 2016	325.03	74.15	399.21	10.50
Budget 2017	333.46	68.63	402.09	10.50
Budget 2018	325.77	69.19	394.96	10.00
Budget 2019	322.60	68.36	390.96	11.00
Budget 2020	321.58	69.32	390.90	10.00
Budget 2021	310.84	72.34	383.18	9.90
Budget 2022	323.70	73.32	397.02	10.10
Budget 2023	353.60	74.84	428.44	11.60
Budget 2024	362.70	80.34	443.04	11.60
Budget 2025	369.75	85.17	454.92	11.80
Budget 2026	374.25	89.92	464.17	12.80
Budget 2027	**381.85**	**84.54**	**466.39**	**14.30**

Im Budget 2027 sind folgende 7,8 neue <u>unbefristete</u> Stellen enthalten:

Finanzdepartement			
Departementssekretariat	Fachspezialist/in Digitale Verwaltung	100%	
Steuerverwaltung	Projektleiter/in IT	100%	
Sicherheits- und Sozialdepartement			
Kantonspolizei	Polizist/in / Zivile/r polizeiliche/r SB	200%	
Volkswirtschaftsdepartement			
Amt für Arbeit	Fachspezialist/in Brandschutz	200%	
Amt für Landwirtschaft und Umwelt	Grundstückschätzer/in	40%	(Umwandlung befristet zu unbefristet)
Bildungs- und Kulturdepartement			
Amt für Kultur und Sport	Gebietsdenkmalpfleger/in	30%	(Umwandlung befristet zu unbefristet)
Amt für Kultur und Sport	Kulturgüterschutzbeauftragte/r	10%	(Umwandlung befristet zu unbefristet)
Amt für Volks- und Mittelschulen	Rektor/in Kantonsschule	20%	
Amt für Volks- und Mittelschulen	Schulische/r Sozialarbeiter/in	50%	(Umwandlung befristet zu unbefristet)

Bau- und Raumentwicklungsdepartement			
Hochbauamt	Hauswart/in	30%	

Das Budget 2027 beinhaltet folgende 4,7 neue befristete Stellen (ohne Gerichte):

Finanzdepartement			
Steuerverwaltung	Sachbearbeiter/in Projektunterstützung	80%	(befristet bis 31.08.2027)
Steuerverwaltung	Sachbearbeiter/in USE	100%	(befristet bis 31.01.2028)
Sicherheits- und Sozialdepartement			
Amt für Justiz	Juristische/r Mitarbeiter/in	40%	(befristet bis 31.12.2028)
Amt für Justiz	Sachbearbeiter/in Schlichtungsbehörde	30%	(befristet bis 31.12.2029)
Kantonspolizei	Sachbearbeiter/in Kontrolle Schutzräume	30%	(befristet bis 31.12.2029)
Volkswirtschaftsdepartement			
Volkswirtschaftsamt	Juristische/r Mitarbeiter/in	60%	(befristet bis 31.12.2029)
Bildungs- und Kulturdepartement			
Amt für Kultur und Sport	Inventarisator/in Denkmalpflege	20%	(befristet bis 31.12.2029)
Bau- und Raumentwicklungsdepartement			
Hochbauamt	Hauswart/in	10%	(befristet bis 31.12.2029)
Amt für Raumentwicklung und Energie	Fachspezialist/in Gesamtmobilität	100%	(befristet bis 31.12.2028)

Bundesfinanzierte Stellen für die Bewältigung der Ukraine-Krise

Für die Ukraine-Krise hat der Regierungsrat im vergangenen Budgetjahr insgesamt 12,6 befristete Aushilfsstellen verlängert:

Sicherheits- und Sozialdepartement			
Sozialamt	Ukraine Krise	1200%	**Verlängerung** bis 31.12.2027
Volkswirtschaftsdepartement			
Amt für Arbeit	Ukraine Krise	30%	**Verlängerung** bis 31.12.2027
Amt für Arbeit	Sachbearbeiter/in Härtefallgesuche	30%	(befristet bis 31.12.2027)

Folgende 3,9 befristete Stellen sind nicht mehr im Budget 2027 vorhanden:

Staatskanzlei			
Rechtsdienst	Juristische/r Mitarbeiter/in	-50%	
Bau- und Raumentwicklungsdepartement			
Departementssekretariat	Fachspezialist/in Einführung Baugesuchsplattform	-60%	
Amt für Raumentwicklung und Energie	Projektleiter/in Mountainbike	-80%	
Sicherheits- und Sozialdepartement			
Sozialamt	Ukraine Krise	-200%	

Bei den Schulen sieht der Stellenplan 2027 folgende Veränderungen vor:

Bildungs- und Kulturdepartement			
Amt für Berufsbildung	Lehrpersonen BWZ	-294%	
Amt für Volks- und Mittelschulen	Lehrpersonen KSO	-244%	

Gerichte			
Kantonsgericht	Gerichtsschreiber/in	50%	(befristet 01.01.2027 bis 30.06.2028)
Kantonsgericht	Gerichtsschreiber/in	100%	(befristet 01.07.2027 bis 30.06.2028)

Gerichtsbudget

Bericht des Obergerichts zum Budget 2027

Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

In Ausführung von Art. 39 und 40 Abs. 1 der Kantonsverfassung vom 19. Mai 1968 sowie Art. 17, Art. 18, Art. 40, Art. 44 und Art. 76 Bst. a und b des Finanzhaushaltsgesetzes vom 11. März 2010 (FHG) unterbreiten wir Ihnen den Entwurf zum Budget 2027 der Gerichte.

Gerichtsbudget 2027

In das Budget werden die gebundenen und die im finanziellen Zuständigkeitsbereich der Gerichte frei bestimmbaren Aufwendungen aufgenommen. Es sind aufgrund von Art. 17 und Art. 18 FHG die erwarteten Aufwände und Erträge berücksichtigt, die sich aus vorgesehenen Gesetzesvorlagen und Kreditbeschlüssen ergeben. Nach Art. 45 FHG bleiben diese Kredite aber bis zur Bewilligung durch die zuständige Instanz gesperrt. Bei der Budgetierung der Erträge wird auf die bisherigen Einnahmen und ihre voraussichtliche Entwicklung abgestellt.

Die Erfolgsrechnung der Gerichte wird nachfolgend zusammengefasst.

Artengliederung Erfolgsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Aufwand			
Personalaufwand	3'157'600.00	2'756'400.00	2'640'567.30
Sach- und übriger Betriebsaufwand	924'000.00	844'770.00	687'031.23
Abschreibungen		8'000.00	
Transferaufwand			144'165.85
Interne Verrechnungen	142'600.00	117'900.00	117'900.00
Total Aufwand	4'224'200.00	3'727'070.00	3'589'664.38

Ertrag			
Entgelte	446'500.00	421'500.00	425'168.50
Verschiedene Erträge	4'000.00	4'000.00	
Total Ertrag	450'500.00	425'500.00	425'168.50
Aufwandüberschuss	3'773'700.00	3'301'570.00	3'164'495.88

Aus Sicht der Gerichte ist bei folgenden Konti eine spezielle Begründung angebracht:

Konto-Nr.	Kontobezeichnung Begründung	Budget 2027 Fr.	2026 Fr.
9100.	***Obergericht***		
3010.00	Personal: Besoldungen Seit September 2025 wurden nach langer Zeit wieder alle Gerichtsschreiberpensen von 290 % vollständig besetzt, da dem Kantonsgericht mehr Pensen zur Verfügung stehen und entsprechend ein höherer Falleingang resultiert. Die Ausgaben für die Präsidentenbesoldung ist seit mehreren Jahren konstant.	255'900.00	235'000.00
3010.50	Leistungsprämien werden nur bei sehr guten Leistungen und einem Sondereffort ausgerichtet, weshalb nicht jedes Jahr der volle Betrag ausgeschöpft wird.	1'000.00	1'000.00
3110.00	Durch den Umzug der Kanzlei und die Umgruppierung von Arbeitsplätzen entstehen zusätzliche Kosten für Büromobiliar, das neu beschafft werden muss.	25'000.00	17'000.00
3130.60 ff.	Arbeiten durch Dritte: Die bisherigen Konti werden in Nachachtung des Kantonsratsbeschlusses betreffend Arbeiten durch Dritte neu gestaltet. Diese Auslagen sind abhängig von Art und Umfang der Prozesse und der Anzahl prozessbedüftiger Personen. Das Gericht ist bei der Budgetierung auf Schätzungen angewiesen. Es wird zwischen freien und gebundenen Ausgaben unterschieden. Erstere werden nur mit grosser Zurückhaltung beansprucht.	32'000.00	31'000.00

3133.05	Informatikaufwand Die laufenden Kosten können gegenüber den Vorjahren durch verstärkte Kontrolle und durch Optimierungen reduziert werden. Die für 2026 geplante Ablösung der Fall-Suchmaschine Weblaw V3 durch die V4 wurde aus technischen und finanziellen Gründen verworfen. Es wird eine vom Bundesgericht ab 2027 angebotene KI-Lösung angestrebt. Positionen im Zusammenhang mit Justitia 4.0 werden gesondert ausgewiesen.	30'400.00	35'000.00
3199.07	Expertisen, Zeugengelder, Parteientschädigungen Diese Auslagen sind abhängig von Art und Umfang der Prozesse. Das Gericht ist bei der Budgetierung auf Schätzungen angewiesen.	15'000.00	15'000.00
3170.05	2026 musste turnusgemäss die Tagung der Zentralschweizer Obergerichtspräsidenten organisiert werden. 2027 hat das OG OW die gesamtschweizerische Konferenz der Sozialversicherungsrichter auszurichten, was gegenüber einem normalen Jahr mit erheblichen Mehrkosten verbunden sein wird	10'000.00	5'000.00
4210.00	Gebühreneinnahmen Diese Einnahmen sind abhängig von Art und Umfang der Prozesse. Das Gericht ist bei der Budgetierung auf Schätzungen angewiesen.	50'000.00	50'000.00

Für die Abteilung Verwaltungsgericht gelten sinngemäss dieselben Bemerkungen.

9300. ***Kantonsgericht***

3010.00	Personal: Besoldungen Im Zuge der Aufstockung der Kantonsgerichtspräsidien um 100 % (a.o. KGP IV) ist dem neuen Präsidium gemäss Auftrag der RPK auch genügend Personal zur Verfügung zu stellen. Es sind dafür zusätzliche Gerichtsschreiber-Pensen (analog der übrigen Präsidien rund 160 Stellen-%) und Kanzlei-Pensen (60 %) zu budgetieren.	975'000.00	780'000.00
3010.05	Aushilfspersonal: Löhne Aufgrund der Budgetierung entsprechender Stellen-% unter dem vorangehenden Konto kann der Aufwand beim Aushilfspersonal auf den üblichen "pro memoria-Posten" für dringende bzw. unvorhergesehene Ausfälle bzw. Arbeitsanfall reduziert werden.	30'000.00	130'000.00

3130.60	Arbeiten durch Dritte (freie Ausgaben) Analog 2026 sind hier nebst einem "pro memoria-Posten" wiederum Fr. 50'000.00 für Aufwendungen einer a.o. Gerichtsschreiberin in einem noch nicht abgeschlossenen, sehr aufwendigen Zivilfall zu budgetieren.	60'000.00	60'000.00
3132.70	Arbeiten durch Dritte (gebundene Ausgaben): Unentgeltliche Rechtspflege, amtliche Verteidigung Abhängig von Art und Anzahl der Fälle. Angepasste Schätzung aufgrund der Durchschnittszahlen der letzten Jahre.	200'000.00	160'000.00
3133.05	Informatikaufwand Anpassung aufgrund des aktuellen Informatik-Budgets	91'700.00	108'000.00
3920.01	Verrechnung Raumaufwand Geschätzter Mehraufwand zufolge Teilauslagerung des Kantonsgerichts in zugemietete Räumlichkeiten (ex-UBS Bahnhof) aufgrund Platzmangels im Gerichtsgebäude.	90'000.00	65'300.00
4210.00	Gebühreneinnahmen Abhängig von Art und Anzahl der Fälle. Angepasste Schätzung aufgrund der Durchschnittszahlen der letzten Jahre.	330'000.00	300'000.00

Finanzplan 2028 bis 2032

Der vorliegende Finanzplan vermittelt einen Überblick über die bevorstehenden Rechnungsjahre bis 2032. Er ist rechtlich unverbindlich und lässt den Gerichten die Möglichkeit, auf veränderte Gegebenheiten oder Beurteilungen mit den entsprechenden Anpassungen im Rahmen der zu konkretisierenden Budgets zu reagieren.

Der Finanzplan als Führungs- und Informationsinstrument erlaubt den Gerichten und dem Kantonsrat, die Finanzpolitik rechtzeitig zu erkennen respektive zu steuern. Der Finanzplan basiert auf Annahmen, die nicht alle durch die Gerichte selbst beeinflusst werden können. Der Finanzplan stellt insbesondere kein eigentliches Mehrjahresbudget dar, sondern er soll die wesentlichen Tendenzen ausweisen, um zeitgerecht entscheiden und handeln zu können. Dies ist für eine verlässliche Finanzpolitik bedeutend.

Die Basis des Finanzplanes der Gerichte bildet das Budget 2027. Aufgrund der Tatsache, dass die Ausgaben mehrheitlich durch den Personalaufwand bestimmt werden, werden die Prognosen normalerweise vor allem durch die Entwicklung des Stellenplanes beeinflusst. Aufgrund der Digitalisierung der Justiz (Projekt Justitia 4.0 und Neuanschaffung eines Geschäftsverwaltungsprogramms entstehen neben hohen Kosten im Bereich Hochbau auch hohe Investitionskosten. Durch die Verzögerung auf Bundesebene wird die Einführung auch im Kanton Obwalden später erfolgen. Die generellen Steuerungsparameter des beiliegenden Finanzplanes wurden auf den Finanzplan des Regierungsrates des Kantons Obwalden abgestimmt. Für die für den Finanzplan der Gerichte massgebende Konten sind dies:

Artengliederung		Budget 2027	2028	2029	2030	2031	2032
30	Personalaufwand	Grundlage Stellenplan Budget 2027	Zzgl. 1%	Zzgl. 1%	Zzgl. 1%	Zzgl. 1%	Zzgl. 1%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	Grundlage Budget 2027					
3110.00	Büromobiliar (Büros/Sitzungszimmer/ Gerichtssaal)		20'000.00	50'000.00	20'000.00	10'000.00	0.00
3130.60	Justitia 4.0/ Geschäftsverwaltungsprogramm Unterstützung durch Dritte		10'000.00	10'000.00	20'000.00	20'000.00	10'000.00
3133.06	Justitia 4.0 eDossier Anteil Gerichte (2/3), (Stawa trägt ferner 1/3)		20'000.00	20'000.00	22'000.00	24'000.00	20'000.00
42	Entgelte	Grundlage Budget 2027	Zzgl. 2%	Zzgl. 2%	Zzgl. 2%	Zzgl. 2%	Zzgl. 2%
Invest.	Softwarekosten für /neues Geschäftsverwaltungsprogramm und die Einführung von Justitia 4.0 ab 2029; teilweise ab Mitte 2027 (Plattform)		30'000.00	500'000.00	offen	offen	offen

Daraus errechnen sich folgende Beträge:

Erfolgsrechnung

Artengliederung		Budget* 2026	Budget* 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032
3	**Aufwand**	**3'727'070.00**	**4'224'200.00**	**4'306'300.00**	**4'383'600.00**	**4'643'000.00**	**4'536'600.00**	**4'482'600.00**
30	Personalaufwand	2'756'400.00	3'157'600.00	3'189'600.00	3'221'900.00	3'254'300.00	3'286'900.00	3'319'900.00
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	844'770.00	924'000.00	974'100.00	1'004'100.00	986'100.00	978'100.00	954'100.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'000.00			15'000.00	260'000.00	129'000.00	66'000.00
36	Transferaufwand							
39	Interne Verrechnungen	117'900.00	142'600.00	142'600.00	142'600.00	142'600.00	142'600.00	142'600.00
4	**Ertrag**	**-425'500.00**	**-450'500.00**	**-459'200.00**	**-468'000.00**	**-477'000.00**	**-486'200.00**	**-495'600.00**
42	Entgelte	-421'500.00	-446'500.00	-455'200.00	-464'000.00	-473'000.00	-482'200.00	-491'600.00
43	Übrige Erträge	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00
	Gesamtergebnis	**3'301'570.00**	**3'773'700.00**	**3'847'100.00**	**3'915'600.00**	**4'166'000.00**	**4'050'400.00**	**3'987'000.00**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Investitionsrechnung

Institutionelle Gliederung		Budget* 2025	Budget* 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032
9	**Gerichte**	**16'800.00**		**30'000.00**	**500'000.00**			
52	Immaterielle Anlagen	16'800.00		30'000.00	500'000.00			
	Nettoinvestition	**16'800.00**		**30'000.00**	**500'000.00**			

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit

Wir beantragen Ihnen, Herr Präsident, sehr geehrte Damen und Herren Kantonsräte, auf den Entwurf des Gerichtsbudgets einzutreten und diesen zu genehmigen.

Sarnen, 27. August 2026

Für die Gerichte:

Im Namen des Obergerichts:

Der Obergerichtspräsident I:
PD Dr. Stefan Keller

Der Gerichtsschreiber:
lic.iur. Bernard Disch

OBERGERICHT OBWALDEN

28. Aug. 2026