

Gemeinde Glarus – Darstellung A
Budget 2027: Gestufter Erfolgsausweis nach HRM2

in CHF Tausend

Art	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abw. B27/B26	Abw. % B27/B26	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	31'737	31'390	346	1.1%	30'285
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'345	12'091	254	2.1%	11'161
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'041	3'987	55	1.4%	3'268
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'388	948	440	46.4%	2'011
36	Transferaufwand	6'038	5'996	42	0.7%	5'645
37	Durchlaufende Beiträge	37	64	-27	-42.2%	37
39	Interne Verrechnungen	4'141	4'102	40	1.0%	4'303
Betrieblicher Aufwand		59'727	58'578	1'149	2.0%	56'708
40	Fiskalertrag	42'233	41'191	1'042	2.5%	38'219
41	Regalien und Konzession	436	452	-16	-3.5%	438
42	Entgelte	7'313	7'436	-123	-1.7%	8'496
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%	78
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	769	68	701	1031.3%	27
46	Transferertrag	4'527	4'411	116	2.6%	4'671
47	Durchlaufende Beiträge	37	64	-27	-42.2%	37
49	Interne Verrechnungen	4'141	4'102	40	1.0%	4'303
Betrieblicher Ertrag		59'457	57'724	1'733	3.0%	56'267
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-271	-854	584	-68.3%	-441
34	Finanzaufwand	1'535	1'487	47	3.2%	1'325
44	Finanzertrag	2'622	2'652	-30	-1.1%	5'837
Ergebnis aus Finanzierung (Ertragsüberschuss)		1'087	1'165	-77	-6.6%	4'511
Operatives Ergebnis		817	310	506	163.2%	4'071
38	Einlage finanzpolitische Reserve	600	0	600	100.0%	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		600	0	600	-100.0%	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		217	310	-94	-30.2%	4'071
Total Aufwand		61'862	60'066			58'033
Total Ertrag		62'078	60'376			62'104
Aufwand-/Ertragsüberschuss		217	310			4'071

Gemeinde Glarus – Darstellung B

Budget 2027: Erfolgsrechnung nach Kostenstellen (inkl. Begründung wesentlicher Abweichungen)

KST	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000
810	Total Legislative	106'650	140'980	
811	Total Exekutive	621'350	658'190	
812	Total Departementsleitung, Abteilung Gemeindekanzlei, Rechtsdienst	616'640	525'690	
813	Total Abteilung Gemeindeentwicklung und Kommunikation	683'964	742'479	
814	Fachstelle Personal	440'210	420'970	
815	Fachstelle Smart City und Informatik	1'572'858	1'526'421	
81	Total Departement Präsidiales und Wirtschaft	4'041'673	4'014'730	
820	Total Departementsleitung Gemeindeplanung	487'051	508'559	
821	Total Fachstelle Umwelt und Energie	161'320	129'232	
822	Total Abteilung Baubewilligungen	846'542	705'722	KST 822000 'Baubewilligung': Zunahme Einnahmen Gebühren für Amtshandlungen (- TCHF 72), Zunahme Honorare ext. Berater, Gutachter, Experten (+ TCHF 20) KST 822200 'Gestaltungskommission': Zunahme Honorare ext. Berater, Gutachter, Experten (+ TCHF 20) KST 822400 'Denkmalpflege und Heimatschutz': Zunahme Beiträge an private Haushalte (+ TCHF 165)
823	Total Abteilung Infrastrukturmanagement	2'286'249	2'186'273	
824	Total Abteilung Unterhaltsdienst	1'795'117	2'422'948	KST 824000 'Unterhaltsdienst': v.a. Abnahme Aufwendungen Schneeräumung durch Dritte und Zunahme Erträge Entnahmen aus Fonds EK, Interne Verrechnungen von Dienstleistungen und Personalkosten, Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten KST 824020 'Hundewesen': v.a. Abnahme Aufwendungen Interne Verrechnungen von Dienstleistungen u. Personalkosten KST 824300 'Friedhöfe und Bestattungen': v.a. Zunahme Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten
825	Total Öffentlicher Verkehr	138'844	139'346	
826	Total Trinkwasserversorgung ausserhalb Bauzonen	41'043	27'923	

KST	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000
827	Total Parkraumbewirtschaftung	1	1	
828	Total Spezialfinanzierungen Abwasser + Abfall	2	2	
82	Total Departement Bau und Versorgung	5'756'170	6'120'007	
830	Total Bildungs-/Schulkommission	29'490	55'680	
831	Total Hauptschulleitung	1'144'360	1'228'085	
832	Total Schule Glarus (Schulhäuser/Kiga Burg, Erlen, Glärnisch)	5'160'547	5'080'415	
833	Total Schule Riedern u.a. (Schulhäuser/Kiga Buchholz (Primarstufe), Löwen, Riedern)	2'700'190	2'651'140	
834	Total Schule Ennenda	2'359'489	2'144'432	KST 834100 'PS + KG Ennenda (Ennenda, GH, Ennetbühl)': Zunahme Aufwendungen Löhne der Lehrpersonen, Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen. Abnahme Beiträge vom Kanton und Konkordaten
835	Total Schule Netstal	3'514'802	3'608'520	
836	Total Schule Sekundarstufe I (Oberstufe Buchholz)	4'632'120	4'884'549	KST 836100 'Sekundarstufe I Buchholz': Abnahme Aufwendungen Löhne der Lehrpersonen, Löhne der Lehrer-Stellvertretungen, Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen, Abnahme Aufwendungen Lehrmittel + Übriger Material- und Warenaufwand, höhere Rückerstattungen Dritter und Beiträge von Kanton und Konkordaten
837	Total Abteilung Tagesstrukturen und Krippen	933'730	1'128'110	Alle KST: Diverse Abnahmen/Zunahmen v.a. Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal, Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen, Beiträge an priv.Org.o.EZ, Rückerstattungen Dritter und Beiträge an/vom Kanton und Konkordaten
838	Total Schulbibliotheken	54'450	63'360	
83	Total Departement Bildung und Familie	20'529'179	20'844'292	

KST	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 > CHF 100'000
840	Total Finanzwesen	1'159'724	273'559	KST 840000 'Finanzen und Controlling': Zunahme Löhne des Verwaltungs- u. Betriebspers., Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen, Wertberichtigungen auf Forderungen, Budgetierung Einlagen in finanzpolitische Reserve Abnahme Dienstleistungen Dritter KST 840300 'Allg. Aufwand und Ertrag Liegenschaften Finanzvermögen': Zunahme Honorare ext. Berater für Neubewertung Finanzvermögen gem. FHG Art. 60 Abs. 2
841	Total Steuern	-42'039'000	-41'217'000	Realistische Erwartung mit Steuerfuss 61% (Budget 2026: 61% / IST 2025: 56%) und angenommenem Wachstum der Anzahl Steuerpflichtiger und Einkommens-/Gewinnentwicklungen
842	Total Finanzausgleich	791'050	779'000	
844	Total Vermögens- und Schuldenverwaltung	839'027	698'283	KST 844000 'Zinsaufwand': Zunahme Verzinsung Finanzverbindlichkeiten KST 844100 'Zinsertrag': Abnahme kalkulatorische Zinsen u. Finanzaufwand
849	Total Abschluss	-50'000	-670'000	KST 849100 'Fehler-KST / Lohnentwicklungen Folgejahr / Pauschale Reduktionen': * CHF 450'000 Lohnentwicklung gemäss Beschluss Gemeinderat (Umsetzung der Verteilung noch nicht bestimmt) * CHF 500'000 Pauschale Reduktion Personalaufwand gemäss Beschluss Gemeinderat (Umsetzung noch nicht bestimmt)
84	Total Departement Finanzen und Controlling	-39'299'199	-40'136'158	
850	Total Departementsleitung, Personalkosten Abteilung Generationen und Kultur + Gesundheit	208'030	214'000	
851	Total Abteilung Einwohnerdienste	218'750	232'950	
852	Total Abteilung Generationen + Kultur	384'260	381'690	
853	Total Gesundheit	43'000	51'500	
854	Total Abteilung Jugendarbeit	201'215	227'960	
50	Total Departement Gesellschaft und Gesundheit	1'055'255	1'108'100	

KST	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000
860	Total Departementsleitung, Personalkosten Immobilienmanagement	167'760	32'630	Abnahme Gutschriften Int. Verrechnung Personalkosten aufgrund Personalabbau
861	Total Abteilung Immobilienmanagement	483'496	669'887	Abnahme Belastungen Int. Verrechnung Personalkosten aufgrund Personalabbau und Abnahme Honorare ext. Berater, Gutachter, Experten
862	Total Abteilung Gebäudeunterhalt	361'465	354'727	
863	Total Abteilung Freizeit und Sport	170'460	158'630	
864	Total Abteilung Sicherheit	163'023	211'979	
865	Total Liegenschaften Verwaltungsvermögen	4'933'667	5'022'752	
866	Total Liegenschaften Finanzvermögen	-360'758	-247'736	Alle KST: Diverse Abnahmen/Zunahmen v.a. Wasser, Energie, Heizmaterial FV, Rückerstattungen Raumnebenkosten FV
86	Total Departement Liegenschaften und Sicherheit	5'919'112	6'202'869	
870	Total Departementsleitung, Personalkosten Fachstelle Landwirtschaft	268'070	260'830	
871	Total Abteilung Wald	527'192	289'204	Alle KST: Diverse Abnahmen/Zunahmen v.a. Dienstleistungen Energieholz, Benützungsgebühren und Dienstleistungen, Beiträge vom Kanton u. Konkordaten, Interne Verrechnungen Dienstleistungen u. Personalkosten
872	Total Fachstelle Landwirtschaft	440'880	421'362	
873	Total Naturgefahren	474'091	488'015	
874	Total Fachstelle Korporationen	71'000	76'450	
87	Total Departement Wald und Landwirtschaft	1'781'232	1'535'860	
+Aufwand/- Ertragsüberschuss		-216'579	-310'299	

Gemeinde Glarus – Darstellung C

Budget 2027: Erfolgsrechnung nach Kostenarten (inkl. Begründung wesentlicher Abweichungen)

KA	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000 (Einzelpositionen bzw. -konti > TCHF 20)
3	Aufwand			
300	Total Behörden und Kommissionen	77'500	108'500	
301	Total Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'111'120	11'124'810	
302	Total Löhne der Lehrkräfte	14'644'250	14'164'478	<p>* 3020.00 Löhne der Lehrpersonen (+ TCHF 810)</p> <p><u>Grösste Zunahmen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - PS Burg (+ TCHF 27) - PS + KG Glarus (Erlen, Glärnisch) (+ TCHF 270) - PS Buchholz (+ TCHF 96) - KG Löwen (+ TCHF 37) - PS + KG Ennenda (Ennenda, GH, Ennetbühls) (+ TCHF 184) <p><u>Grösste Abnahmen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Schuleinheit Deutsch-Intensiv (- TCHF 61) - Sekundarstufe I Buchholz (- TCHF 66) - Fehler-KST / Lohnentw. Folgejahr / Pauschale Red. (- TCHF 292) <p>* 3020.09 Erstattungen von Lohn der Lehrpersonen (+ TCHF 88)</p> <p><u>Grösste Zunahmen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - PS + KG Ennenda (Ennenda, GH, Ennetbühls) (+ TCHF 20) - Sekundarstufe I Buchholz (+ TCHF 50) <p>* 3020.50 Löhne der Lehrer-Stellvertretungen (- TCHF 238)</p> <p><u>Grösste Abnahmen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - PS Burg (- TCHF 30) - PS + KG Glarus (Erlen, Glärnisch) (- TCHF 60) - PS + KG Riedern (- TCHF 20) - PS Buchholz (- TCHF 36) - PS + KG Netstal (Ennetbach, Bruggli, Grünhag) (- TCHF 60) - Sekundarstufe I Buchholz (- TCHF 20)
304	Total Zulagen	32'900	31'000	

KA	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000 (Einzelpositionen bzw. -konti > TCHF 20)
305	Total Arbeitgeberbeiträge	5'180'430	5'286'190	<u>Grösste Zunahmen:</u> * 3050.00 Arbeitgeberbeiträge AHV,IV,EO,ALV,Verwk. (+ TCHF 45) <u>Grösste Abnahmen:</u> * 3052.00 Arbeitgeberbeiträge an Pensionskasse (- TCHF 89) * 3053.00 Arbeitgeberbeiträge an Unfallversicherungen (- TCHF 20) * 3055.00 Arbeitgeberbeiträge an Krankentaggeldvers. (- TCHF 48)
306	Total Arbeitgeberleistungen	73'272	76'532	
309	Total Übriger Personalaufwand	617'100	598'890	
30	Total Personalaufwand	31'736'572	31'390'400	
310	Total Material- und Warenaufwand	1'393'675	1'534'150	<u>Grösste Abnahmen:</u> * 3101.00 Betriebs-, Verwaltungsmaterial (- TCHF 32) * 3104.00 Lehrmittel (- TCHF 21) * 3105.50 Wareneinkauf Restaurant (Buchholzstübli) (- TCHF 75)
311	Total Nicht aktivierbare Anlagen	426'400	444'300	
312	Total Ver- und Entsorgung	1'592'050	1'720'360	<u>Grösste Abnahmen:</u> * 3120.10 Versorgung (Energie usw.) (- TCHF 126)
313	Total Dienstleistungen und Honorare	5'313'947	4'927'590	<u>Grösste Zunahmen:</u> * 3130.00 Dienstleistungen Dritter (+ TCHF 125) * 3130.01 Dienstleistungen Energieholz (+ TCHF 40) * 3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter (+ TCHF 160) * 3132.00 Honorare ext.Berater,Gutachter,Expert. (+ TCHF 51) * 3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand,Lizenzkosten (+ TCHF 214) <u>Grösste Abnahmen:</u> * 3130.50 Anlässe und Empfänge (- TCHF 21) * 3130.60 Telekommunikation und Internet (- TCHF 60) * 3130.70 Transporte (- TCHF 39) * 3130.72 Transporte Helikopter (- TCHF 25) * 3130.88 Grünabfuhr (- TCHF 20)
314	Total Baulicher Unterhalt	1'995'500	2'018'300	
315	Total Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	531'901	547'950	
316	Total Miete, Leasing, Pacht, Benützungsgebühren	170'500	150'600	
317	Total Spesenentschädigung	333'850	363'290	

KA	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000 (Einzelpositionen bzw. -konti > TCHF 20)
318	Total Wertberichtigungen auf Forderungen	396'500	194'500	<u>Grösste Zunahmen:</u> * 3180.00 WB auf Forderungen (+ TCHF 76) * 3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste (+ TCHF 126)
319	Total Verschiedener Betriebsaufwand	190'600	190'300	
31	Total Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'344'923	12'091'340	
330	Total Sachanlagen VV	3'036'064	2'935'611	<u>Grösste Zunahmen:</u> * 3300.10 Planm. Abschr. Strassen/Verkehrswege VV (+ TCHF 86) * 3300.20 Planm. Abschr. Wasserbau VV (+ TCHF 29) * 3300.32 Planm. Abschr. Tiefbau, Abwasser (+ TCHF 67) <u>Grösste Abnahmen:</u> * 3300.40 Planm. Abschr. Hochbauten VV allg.HH (- TCHF 38) * 3300.60 Planm. Abschr. Mobilien VV allg.HH (- TCHF 42)
332	Total Abschreibungen immaterielle Anlagen	1'005'332	1'051'239	
33	Total Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'041'396	3'986'850	
340	Total Zinsaufwand	1'105'250	1'085'154	
342	Total Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	3'000	5'000	
343	Total Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	426'270	397'190	
34	Total Finanzaufwand	1'534'520	1'487'344	
351	Total Einlagen in Fonds und Spezialfinanz. im EK	1'387'770	948'061	<u>Grösste Zunahmen:</u> * 3510.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (+ TCHF 120): Ausgleich Spezialfinanzierungen Abfallwirtschaft und Feuerwehr allgemein * 3511.00 Einlagen in Fonds des EK (+ TCHF 358): Mehrwertabschöpfung (aus Raumplanung/Umzonung), Ausgleich Energiefonds + Parkplatzfonds <u>Grösste Abnahmen:</u> * 3511.02 Einlage in Parkplatzfonds (- TCHF 39): Ausgleich Fonds des EK
35	Total Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'387'770	948'061	
360	Total Ertragsanteile an Dritte	130'000	145'000	

KA	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000 (Einzelpositionen bzw. -konti > TCHF 20)
361	Total Entschädigungen an Gemeinwesen	2'432'200	2'143'200	Grösste Zunahmen: * 3612.00 Entschädigung. an Gemeinden u.Zweckverbände (+ TCHF 349) Grösste Abnahmen: * 3611.00 Entschädigung an Kanton u. Konkordate (- TCHF 59)
362	Total Finanz- und Lastenausgleich	791'050	779'000	
363	Total Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'521'421	2'775'000	Grösste Zunahmen: * 3631.00 Beiträge an Kanton u. Konkordate (+ TCHF 129) * 3636.01 Beiträge Kurtaxen (Visit Glarnerland) (+ TCHF 40) * 3637.00 Beiträge an private Haushalte (+ TCHF 166): Denkmalpflege + Heimatschutz Grösste Abnahmen: * 3632.00 Beiträge an Gemeinden u. Zweckverbände (- TCHF 453) * 3636.00 Beiträge an priv. Organis. o. Erwerbszweck (- TCHF 136)
366	Total Abschreibungen Investitionsbeiträge	163'642	153'622	
36	Total Transferaufwand	6'038'313	5'995'822	
370	Total Durchlaufende Beiträge	37'000	64'000	
37	Total Durchlaufende Beiträge	37'000	64'000	
389	Total Einlagen in das Eigenkapital	600'000	0	* 3894.00 Einlagen in finanzpolitische Reserve (+ TCHF 600)
38	Total Ausserordentlicher Aufwand	600'000	0	
390	Total Material- und Warenbezüge	0	0	
391	Total Dienstleistungen und Personalkosten	2'870'400	2'624'200	
392	Total Pacht, Mieten, Benützungskosten	531'590	379'470	
393	Total Betriebs- und Verwaltungskosten	201'500	226'500	
394	Total Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	327'273	439'477	
398	Total Übertragungen	181'159	399'639	
399	Total Übrige interne Verrechnungen	29'500	32'530	
39	Total Interne Verrechnung	4'141'422	4'101'816	Identisch mit Kostenart 49
3	Total Aufwand	61'861'916	60'065'633	

KA	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000 (Einzelpositionen bzw. -konti > TCHF 20)
4	Ertrag			
400	Total Direkte Steuern natürliche Personen	-35'730'000	-34'875'000	
401	Total Direkte Steuern juristische Personen	-5'855'000	-5'736'000	
402	Übrige direkte Steuern	-312'987	-347'000	
403	Total Besitz- und Aufwandsteuern	-335'000	-233'000	
40	Total Fiskalertrag	-42'232'987	-41'191'000	Realistische Erwartung mit Steuerfuss 61% (Budget 2026: 61% / IST 2025: 56%) und angenommenem Wachstum der Anzahl Steuerpflichtiger und Einkommens-/Gewinnentwicklungen
412	Total Konzessionen	-436'000	-452'000	
41	Total Regalien und Konzession	-436'000	-452'000	
420	Total Ersatzabgaben	-70'000	-40'000	
421	Total Gebühren für Amtshandlungen	-521'000	-464'500	
423	Total Schul- und Kursgelder	-12'000	-12'000	
424	Total Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'457'660	-5'541'065	
425	Total Erlös aus Verkäufen	-746'700	-951'000	* 4250.50 Verkaufserlöse Restaurant (Buchholzstübli) (- TCHF 190)
426	Total Rückerstattungen	-505'526	-426'800	
429	Total Übrige Entgelte	0	-1'000	
42	Total Entgelte	-7'312'886	-7'436'365	
440	Total Zinsertrag	-4'000	-25'000	
443	Total Liegenschaftenertrag FV	-940'150	-905'950	
444	Total Wertberichtigung Anlagen FV	-30'000	-30'000	
445	Total Finanzertrag aus Darlehen und Beteilig. VV	-190'100	-190'100	
446	Total Finanzertrag von öffentl. Unternehmungen	-910'000	-980'000	
447	Total Liegenschaftenertrag VV	-547'610	-520'926	
44	Total Finanzertrag	-2'621'860	-2'651'976	

KA	Bezeichnung	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Begründung wesentliche Abweichungen Budget 2027 - 2026 CHF > CHF 100'000 (Einzelpositionen bzw. -konti > TCHF 20)
451	Total Entnahme aus Fonds und Spezialfinanz. EK	-769'276	-67'999	Grösste Zunahmen: * 4510.00 Abwasserbeseitigung SF (+ TCHF 414) * 4511.00 Verwendung Parkplatzfonds (+ TCHF 287)
45	Total Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-769'276	-67'999	
460	Total Ertragsanteile	-1'840'000	-1'840'000	
461	Total Entschädigungen von Gemeinwesen	-281'000	-88'000	Grösste Zunahmen: * 4614.00 Entschädigungen von öffentl. Unternehmungen (+ TCHF 200)
463	Total Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-2'406'064	-2'466'276	
469	Total Verschiedener Transferertrag	0	-16'500	
46	Total Transferertrag	-4'527'064	-4'410'776	
470	Total Durchlaufende Beiträge	-37'000	-64'000	
47	Total Durchlaufende Beiträge	-37'000	-64'000	
491	Total Dienstleistungen und Personalkosten	-2'870'400	-2'624'200	
492	Total Pacht, Mieten, Benützungskosten	-531'590	-379'470	
493	Total Betriebs- und Verwaltungskosten	-201'500	-226'500	
494	Total Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-327'273	-439'477	
498	Total Übertragungen	-181'159	-399'639	
499	Total Übrige interne Verrechnungen	-29'500	-32'530	
49	Total Interne Verrechnungen	-4'141'422	-4'101'816	Identisch mit Kostenart 39
4	Total Ertrag	-62'078'495	-60'375'932	
+Aufwand/- Ertragsüberschuss		-216'579	-310'299	

Gemeinde Glarus – Darstellung D
Budget 2027: Investitionsrechnung

Pos.	Investitionen Bezeichnung	Beträge in CHF	Budget 2027
	81 Präsidiales und Wirtschaft		214'000
27815.01	ICT-Geräte für Lernende		100'000
27815.02	ICT-Geräte für Lehrpersonen		50'000
27815.03	Migration CMI Lehreroffice		40'000
27815.04	Einführung CMI Angebote - Tagesstrukturen		24'000
	820 Departementsleitung Bau und Versorgung und Gemeindeplanung		100'000
27820.01	Nachführung/Anpassung Ortsplanung (Energie/Klima/kommunaler Richtplan/Erschliessungsplan)		130'000
27820.02	Nachführung/Anpassung Ortsplanung (Energie/Klima/kommunaler Richtplan/Erschliessungsplan) Beitrag Energiefonds Gemeinde Glarus		-30'000
	823 Infrastrukturmanagement		3'730'000
27823.01	Projektiertungskredite Gemeindestrassen und Plätze, bspw.: * Berglirain, Glarus * Schiltstrasse Süd, Glarus * Ennetbergstrasse, Ennenda (Stützbauwerke 2028) * Arealentwicklung Grünhag, Netstal		100'000
27823.02	Bauliche Norm-Sanierung Strassen, Plätze u. Naturstrassen gesamtes Gemeindegebiet, bspw.: * Abläsch - im Büel, Glarus * Im Büel, Glarus * Ennetbühlstrasse, Glarus * Spitalstrasse, Glarus * Molliserstrasse, Netstal * Brücke sanieren, Löntschobelbrücke * Jährliche Sanierung Naturstrassen gesamtes Gemeindegebiet		400'000
27823.03	Instandsetzung Strassenbeleuchtung gesamtes Gemeindegebiet		300'000
27823.04	Strassenbeleuchtung Umrüstung auf LED gesamtes Gemeindegebiet		100'000
27823.05	Strassenbeleuchtung Umrüstung auf LED gesamtes Gemeindegebiet Beitrag Energiefonds Gemeinde Glarus		-100'000
27823.06	Sackbergstrasse Glarus, Sanierung Stützbauwerke Bärschirüti		940'000
27823.07	Ennetbergstrasse Ennenda, Sanierung Stützbauwerke <i>Sperrvermerk gemäss Art. 50 FHG: Gemeinderatsbeschluss gebundene Ausgabe ausstehend</i>		1'900'000
27823.08	Kirchweg Glarus, Erneuerung Strassenbeleuchtung		90'000
	824 Unterhaltsdienst		180'000
27824.01	Ersatz Wasserleitung Friedhof Netstal		100'000
27824.02	Spielplätze Gemeindegebiet, Fallschutz und Sanierung Spielgeräte		80'000
	826 Trinkwasserversorgung ausserhalb Bauzonen		90'000
27826.01	Projektiertungskredite Trinkwasserversorgung ausserhalb Bauzonen: * Vorderes Klöntal mit Reservoir Martiberg		90'000
	828 SF Abwasserbeseitigung / SF Abfall		4'545'000
27828.01	Projektiertungskredite, bspw.: * Kantonsstrasse Landstrasse Glarus, Riedernstrasse bis Kreisel Lurigenstrasse * Erschliessung vorderes Klöntal * Erschliessung Alpenbrüggli Ennenda * Aulirank Riedern * Aufnahme abwasserwirksames Abwasser pro Parzelle gesamte Gemeinde (Überarbeitung Abwasserverordnung, gesetzlicher Auftrag) * Arealentwicklung Grünhag, Netstal		200'000
27828.02	Bauliche Norm-Sanierung Abwasseranlagen gesamtes Gemeindegebiet, bspw.: * Pumpwerken gem. AVG * ARA hinteres Klöntal (Vorauen) * Kanalreinigung gemeindeeigener Kanäle (Primärleitungen) * Kanalschäden, Fremdwassereintritte		170'000

Pos.	Investitionen Bezeichnung	Beträge in CHF	Budget 2027
27828.03	Zustandsaufnahmen private Liegenschaftsentwässerungen		100'000
27828.04	Kirchweg Glarus, Abwassersanierung im Zuge der Kantonsstrassensanierung		3'000'000
27828.05	Regenüberlaufbecken (RÜB) Buchholz Glarus		60'000
27828.06	ARA hinteres Klöntal (Vorauen), Ertüchtigung und Sanierung <i>Sperrvermerk gemäss Art. 50 FHG: Gemeinderatsbeschluss gebundene Ausgabe ausstehend</i>		1'015'000
	862 Gebäudeunterhalt		130'000
27862.01	Ersatzmobiliar für diverse Liegenschaften im Verwaltungsvermögen		30'000
27862.02	Beschaffung Schulmöblierung gemäss Möblierungskonzept (GV vom 02.10.2020)		100'000
	865 Freizeit und Sport		415'000
27865.01	Sportplatz Riedern, Sanierung Sportbodenbelag		70'000
27865.02	Restaurant Buchholzstübli, Ersatzmobiliar		40'000
27865.03	Kunsteisbahn Buchholz, Ersatzbeschaffung Batterieblock WM Mammoth (Eisaufbereitungsmaschine)		27'000
27865.04	Sportanlagen Buchholz, Anschaffung einer Arbeits-Hebebühne		38'000
27865.05	Schiessanlage Allmeind Glarus, Ersatz der 300m Trefferanzeige		240'000
	865 Liegenschaften Verwaltungsvermögen		805'000
27865.06	Schulanlage Buchholz - weitere Planung der Erneuerung und Erweiterung der Schulanlage (GV vom 10.06.2022)		300'000
27865.07	Burgschulhaus, Glarus: Ersatz der innenliegenden (defekten) Beschattung		30'000
27865.08	Kindergarten Ennetbach, Netstal: Beschattung Spielplatz		20'000
27865.09	Turnhalle Zaun, Glarus: Türersatz (Flucht- und Rettungswege)		50'000
27865.10	Werkhof Ygruben, Glarus: Teilsanierung der sanitären Einrichtung		100'000
27865.11	Gemeindehaus, Glarus: Ersatz Not- und Fluchtwegbeleuchtung		30'000
27865.12	Jugendhaus Ygruben, Glarus: Teilsanierung der sanitären Einrichtung		25'000
27865.13	Ferienheim Saggberg, Glarus: Dachsanierung (Flach- und Steildach) mit Ergänzung einer PV-Anlage <i>Sperrvermerk gemäss Art. 50 FHG: Antrag Verpflichtungskredit anlässlich Gemeindeversammlung im Jahr 2026</i>		450'000
27865.14	Ferienheim Saggberg, Glarus: Dachsanierung (Flach- und Steildach) mit Ergänzung einer PV-Anlage Beitrag Energiefonds Gemeinde Glarus		-200'000
	871 Wald		402'000
27871.01	Realisierung Neubau Wald- und landwirtschaftsstrasse Weberberg - Schlattberg <i>Sperrvermerk gemäss Art. 50 FHG: Antrag Verpflichtungskredit anlässlich Gemeindeversammlung im Jahr 2027</i>		750'000
27871.02	Realisierung Neubau Wald- und landwirtschaftsstrasse Weberberg-Schlattberg - Entnahme aus Forstreservefonds		-500'000
27871.03	Neubeschaffung Kettenschärfautomat		25'000
27871.04	Neubeschaffung Kettenschärfautomat Entnahme aus Forstreservefonds		-12'000
27871.05	Neubeschaffung Brennholzfräseautomat		24'000
27871.06	Neubeschaffung Brennholzfräseautomat Entnahme aus Forstreservefonds		-12'000
27871.07	Holzschopf Allmeind - Realisierung Stromanschluss (Beleuchtung und Elektrogeräte)		32'000
27871.08	Wanderweg Riedern-Rhodannenberg, Klöntal - Umlegung Abschnitt Haselteuffi		75'000
27871.09	Wanderweg Riedern-Rhodannenberg, Klöntal - Umlegung Abschnitt Haselteuffi - Beiträge Dritter		-30'000
27871.10	Bergwanderweg Ämmetschिंगel-Fronalp, Ennetberge - Instandstellung/Umlegung Abschnitt Alpbach		70'000
27871.11	Bergwanderweg Ämmetschिंगel-Fronalp, Ennetberge - Instandstellung/Umlegung Abschnitt Alpbach - Beiträge Dritter		-20'000
	872 Landwirtschaft		245'000

Pos.	Investitionen Bezeichnung	Beträge in CHF	Budget 2027
27872.01	Alp Unter Längenegg - Sanierung alle Stäfel <i>Sperrvermerk gemäss Art. 50 FHG: Antrag Verpflichtungskredit anlässlich Gemeindeversammlung im Jahr 2027</i>		250'000
27872.02	Alp Unter Längenegg - Sanierung alle Stäfel - Subventionen und Beiträge Dritter (Bund und Kanton, Private Stiftungen)		-75'000
27872.03	Projektierungskredit Sanierung Alpen, bspw: *Alp Dejen, Klöntal *Alp Chlüstalden, Klöntal *Alp Chäseren / Bächi		35'000
27872.04	Alp Chlüstalden - Sanierung Dach Unter Fäätsch, OS Dreckloch		35'000
	873 Naturgefahren		445'000
27873.01	Revitalisierung Dorfbach Ennenda - Baukredit SIA Phase 41-53 Ausschreibung & Realisierung (GV vom 31.05.2024)		1'000'000
27873.02	Revitalisierung Dorfbach Ennenda - Subventionen und Beiträge Bund, Kanton, Dritter		-900'000
27873.03	Revitalisierung Leimenbach - Realisierung (inkl. grosser Gewässerunterhalt)		50'000
27873.04	Revitalisierung Leimenbach - Subventionen und Beiträge Bund, Kanton		-35'000
27873.05	Hochwasserschutz Butzirunse Netstal - Phase Veranlagung / Ausschreibung (SIA 4)		70'000
27873.06	Hochwasserschutz Butzirunse Netstal - Phase Veranlagung / Ausschreibung (SIA 4) - Subventionen und Beiträge Bund, Kanton		-10'000
27873.07	Bauprojekt Sichere Linth - Planungskredit SIA Phase 32/33 Bauprojekt/Auflageprojekt (GV vom 5.6.2026)		600'000
27873.08	Bauprojekt Sichere Linth - Subventionen und Beiträge Bund, Kanton		-400'000
27873.09	Steinschlagschutzverbauung Länggüetli, Netstal - Instandstellung und Erweiterung		200'000
27873.10	Steinschlagschutzverbauung Länggüetli, Netstal - Subventionen Bund und Kanton		-130'000
Total Budget Investitionen 2027 Gemeinde Glarus			11'301'000

Bruttoinvestitionen	13'755'000
Inanspruchnahme Energiefonds der Gemeinde Glarus	-330'000
Übrige Beiträge	-2'124'000
Nettoinvestitionen	11'301'000

Gemeinde Glarus – Darstellung E
Integrierter Aufgaben- und Finanzplan 2028–2030: Investitionen

Finanzplanung

Pos.	Investitionen	Beträge in CHF	2028	2029	2030
	<u>Departement Präsidiales und Wirtschaft</u>				
1	ICT-Geräte für Lernende		100'000	100'000	100'000
2	ICT-Geräte für Lehrpersonen		50'000	50'000	50'000
	<u>Departement Bau und Versorgung</u>				
3	Abwasser / Gewässerschutz		5'000'000	5'000'000	5'000'000
4	Strassen / Verkehrsinfrastruktur		3'000'000	3'000'000	3'000'000
5	Ortsplanung / Umwelt / Energie		300'000	300'000	300'000
6	Abfall / Entsorgung		200'000	1'000'000	1'000'000
7	Infrastrukturentwicklung		1'000'000	2'500'000	2'000'000
	<u>Departement Liegenschaften und Sicherheit</u>				
8	Diverse bauliche Sanierungen an den gemeindeeigenen Liegenschaften: Gemeindehäuser, Säle, Werkhöfe, div. Gebäude im Verwaltungsvermögen		2'000'000	2'000'000	2'000'000
9	Umsetzung Schulraumplanung: Sanierungen Schulhäuser + Kindergarten, Glarus, Ennenda, Riedern, Netstal		1'000'000	12'000'000	12'000'000
10	Umsetzung GESAK: Sanierung Sport- und Freizeitanlagen		250'000	2'000'000	2'000'000
11	Freibad Ygruben, Glarus Gesamtsanierung			1'500'000	3'500'000
12	Investitionen in Liegenschaften im Finanzvermögen		250'000	250'000	250'000
	<u>Departement Wald und Landwirtschaft</u>				
13	Neubau Wald- und Landwirtschaftsstrasse Weberberg - Schlattberg		400'000		
14	Neugestaltung Einlenker Waldstrasse Schlatt, Netstal			150'000	
15	Ausbau Waldstrasse Wildenberg, Glarus				150'000
16	Realisierung Hochwasserschutz Butzirunse, Netstal		2'500'000		
17	Realisierung Hochwasserschutz Butzirunse, Netstal Subventionen Bund und Kanton		-1'650'000		
18	Hochwasserschutz "sichere Linth" - Erstellung Bauprojekt		250'000		
19	Hochwasserschutz "sichere Linth" - Erstellung Bauprojekt Subventionen Bund und Kanton		-160'000		
20	Diverse bauliche Sanierungen an der Gemeindeinfrastruktur und diverse Ersatzbeschaffungen		300'000	300'000	300'000
21	Umsetzung Gesetzeskonformitäten Alpen		100'000	100'000	100'000
22	Sanierung / Instandstellung technische Schutzbauten			250'000	500'000
	Total Integrierter Aufgaben- und Finanzplan 2028–2030 Gemeinde Glarus		14'890'000	30'500'000	32'250'000

Gemeinde Glarus – Darstellung F Integrierter Aufgaben- und Finanzplan 2028–2030: Erfolgsrechnung

in CHF Tausend

Art	Bezeichnung	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
30	Personalaufwand	31'737	32'371	33'019	33'679
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'345	12'468	12'593	12'719
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'041	4'645	5'085	5'525
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'388	1'388	1'388	1'388
36	Transferaufwand	6'038	6'038	6'038	6'038
37	Durchlaufende Beiträge	37	37	37	37
39	Interne Verrechnungen	4'141	4'141	4'141	4'141
	Betrieblicher Aufwand	59'727	61'089	62'301	63'528
40	Fiskalertrag	42'233	42'866	43'509	44'162
41	Regalien und Konzession	436	436	436	436
42	Entgelte	7'313	7'313	7'313	7'313
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	769	769	769	769
46	Transferertrag	4'527	4'527	4'527	4'527
47	Durchlaufende Beiträge	37	37	37	37
49	Interne Verrechnungen	4'141	4'141	4'141	4'141
	Betrieblicher Ertrag	59'457	60'090	60'733	61'386
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit (Aufwandüberschuss)	-271	-999	-1'568	-2'142
34	Finanzaufwand	1'535	1'685	2'135	2'610
44	Finanzertrag	2'622	2'622	2'622	2'622
	Ergebnis aus Finanzierung (Ertragsüberschuss)	1'087	937	487	12
	Operatives Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)	817	-62	-1'081	-2'130
38	Einlage finanzpolitische Reserve	600	0	0	0
48	Auflösung finanzpolitische Reserve	0	62	1'081	2'130
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis (Ertragsüberschuss)	600	-62	-1'081	-2'130
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	217	0	0	0

**Gemeinde Glarus – Darstellung G
Integrierter Aufgaben- und Finanzplan 2028–2030:
Kennzahlen**

Abkürzungen: VV = Verwaltungsvermögen
FV = Finanzvermögen
SF = Spezialfinanzierungen
IB = Investitionsbeiträge
ER = Erfolgsrechnung

in CHF Tausend

	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
ERFOLGSRECHNUNG				
Total Aufwand	61'862	62'774	64'436	66'138
Total Ertrag	62'078	62'774	64'436	66'138
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss (+)	217	0	0	0
INVESTITIONSRECHNUNG				
Investitionsausgaben	13'755	12'000	24'000	24'000
Investitionseinnahmen	-2'454	-1'000	-1'000	-1'000
Nettoinvestitionen	11'301	11'000	23'000	23'000
SELBSTFINANZIERUNG				
Abschreibungen (VV + IB) ^(33 / 366)	4'205	4'645	5'085	5'525
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss (+) ER	217	-	-	-
Einlagen in Fonds und SF ⁽³⁵⁾	1'388	1'388	1'388	1'388
Entnahmen aus Fonds und SF ⁽⁴⁵⁾	-769	-769	-769	-769
Wertber. Darlehen / Beteiligungen VV ^(36b / 36b)	-	-	-	-
Einlagen (+) u. Entnahmen (-) Eigenkapital ^(48y / 38y)	600	-62	-1'081	-2'130
Aufwertungen VV ^(44y / 38y)	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	5'640	5'202	4'623	4'014
FINANZIERUNG				
Nettoinvestitionen	11'301	11'000	23'000	23'000
Selbstfinanzierung	-5'640	-5'202	-4'623	-4'014
Finanzierungsfehlbetrag (+) / -überschuss (-)	5'661	5'798	18'377	18'986
Finanzpolitische Ziel- und Steuerungswerte				
Selbstfinanzierungsgrad	49.9%	47.3%	20.1%	17.5%
Nettovermögen pro Einwohner (CHF)	-3'000	-3'411	-4'693	-5'916
Ausstattung Eigenkapital (Mio CHF)	60.2	60.8	61.5	62.1