



sarnen

## Budget 2022

---

# BUDGET 2022

---

---

# EINWOHNERGEMEINDE 6060 SARNEN

---

Inhaltsverzeichnis	Seite
<b>Botschaft zum Budget 2022</b>	3
Abstimmungsempfehlung	5
Das Wichtigste in Kürze	5
Erläuterungen zum Budget 2022	6
Kennzahlen (Verschuldung, Schuldenbegrenzung)	8
Finanzplan	9
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates	11
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	11
Einwohnergemeinderat-Beschluss vom 4. Oktober 2021 (Abstimmungsvorlage Budget 2022)	12
<b>Botschaft zur Senkung des Gemeindesteuerfusses</b>	13
Abstimmungsempfehlung	13
Das Wichtigste in Kürze	14
Beurteilung der Finanziellen Lage	14
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates	17
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	17
Einwohnergemeinderat-Beschluss vom 4. Oktober 2021 (Abstimmungsvorlage Gemeindesteuerfuss)	18
Kommentar zum Budget	20
Erhaltungsmanagements:	
- Strassen	26
- Liegenschaften	26
- Schutzbauten	27
Gestufferter Erfolgsausweis	28
Erfolgsrechnung:	
- Zusammenzug nach Artengliederung	29
- Detail zu Artengliederung	30
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	34
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	35

Investitionsrechnung:	- Detail zu Artengliederung	118
	- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	119
	- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	120
Steuerfussvergleich Kanton Obwalden		126
Abschreibungstabelle		127
Begründung von wesentlichen Abweichungen		131

---

Finanzchef:	Beat Odermatt, Gemeinderat
Finanzverwalterin:	Pascale Kähler Fischer

---



sarnen

Einwohnergemeinde

## Botschaft

des Einwohnergemeinderates Sarnen zur  
Urnenabstimmung vom 28. November 2021

1. **Budget 2022**
2. **Senkung des Gemeindesteuerfusses um 0.30 Einheiten von 4.06 Einheiten auf 3.76 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022**

## Inhalt

### Erste Vorlage

Abstimmungsvorlage Budget 2022  
Abstimmungsfrage und Abstimmungsempfehlung  
Das Wichtigste in Kürze  
Die Vorlage im Einzelnen  
Erläuterungen zum Budget 2022  
Finanzplan 2023 – 2027  
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates  
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission  
Weiteres Vorgehen  
Abstimmungsvorlage: Beschluss des Einwohnergemeinderates

### Zweite Vorlage

Abstimmungsvorlage Steuersenkung des Gemeindesteuerfusses  
Abstimmungsfrage und Abstimmungsempfehlung  
Das Wichtigste in Kürze  
Die Vorlage im Einzelnen  
Beurteilung der finanziellen Lage  
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates  
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission  
Weiteres Vorgehen  
Abstimmungsvorlage: Beschluss des Einwohnergemeinderates

Informationsveranstaltung zu den Abstimmungsvorlagen

## ERSTE VORLAGE

### Abstimmungsvorlage Budget 2022

In Vollzug von Art. 14ff des Finanzhaushaltsgesetzes vom 11. März 2010 (Stand 1. Januar 2021), GDB 610.1, unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Stimmbevölkerung das Budget 2022 zum Beschluss. Die amtliche Publikation der Urnenabstimmung erfolgte gemäss Art. 26 Abstimmungsgesetz vom 17. Februar 1974 (Stand 01.01.2018), GDB 122.1, im Amtsblatt vom 14. Oktober 2021.

Das Budget enthält zu bewilligende Aufwände und geschätzte Erträge in der Erfolgsrechnung sowie zu bewilligende Ausgaben und geschätzte Einnahmen in der Investitionsrechnung.

Das Budget ist nach der funktionalen Gliederung des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) sowie nach der Artengliederung einzuteilen. Der Kontenrahmen richtet sich nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2.

#### ❗ **Wichtige Information**

*Die Vorlage steht in direktem Zusammenhang mit der gleichentags durchgeführten Urnenabstimmung zur Senkung des Gemeindesteuerfusses. Nähere Informationen zu den Abhängigkeiten der beiden Vorlagen finden Sie jeweils unter der Rubrik 'Weiteres Vorgehen' in dieser Botschaft.*

## Abstimmungsfrage

Die Abstimmungsfrage lautet:

*Wollen Sie dem Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2022 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 498'800 zustimmen?*

## Abstimmungsempfehlung

Der Einwohnergemeinderat empfiehlt den Stimmberechtigten am 28. November 2021 wie folgt abzustimmen:

**JA** zum Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2022 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 498'800.

## Detailliertes Budget

In dieser Botschaft ist das Budget in einer Kurzfassung gemäss Art. 33 des Abstimmungsgesetzes präsentiert. Die Abschreibungstabelle und die Begründungen zu den Abweichungen (Budget 2021 – Budget 2022) gemäss Art. 18 Abs. 2 des Finanzhaushaltsgesetzes sind Bestandteil des detaillierten Budgets (Budgetbuch), das bei der Gemeindeverwaltung bezogen werden kann. Als grössere Abweichung hat der Einwohnergemeinderat einen Mehraufwand (Minderertrag) oder Mehrertrag (Minderaufwand) von CHF 30'000 pro Konto der Hauptbuchhaltung bezeichnet.

Das detaillierte Budget (Budgetbuch) kann ab Donnerstag, 14. Oktober 2021 während den Schalteröffnungszeiten der Gemeindeverwaltung bei der Gemeindekanzlei Sarnen, Brünigstrasse 160, 6060 Sarnen, eingesehen und bezogen werden.

Die vorliegende Botschaft und das detaillierte Budget (Budgetbuch) sind auch im Internet unter [www.sarnen.ch](http://www.sarnen.ch) abrufbar.

## Das Wichtigste in Kürze

### Zusammenfassung

#### Erfolgsrechnung

Das Budget 2022 der Gemeinde Sarnen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 0.49 Mio. aus. Damit schliesst das Budget 2022 gegenüber dem Vorjahr um CHF 3.20 Mio. deutlich besser ab. Die volkswirtschaftlichen Prognosen des Staatssekretariats für Wirtschaft (SECO) gingen im Vorjahr, infolge der Corona Pandemie, von einem Einbruch der Wirtschaftslage aus. Aus diesem Grund prognostizierte der Einwohnergemeinderat für das damalige Budget 2021 sowie für die Folgejahre des Finanzplanes einen massiven Rückgang der Steuererträge (z.B. Kurzarbeit, Einbruch Gastgewerbe / Tourismus).

Gegenüber dem Vorjahresbudget (exkl. Steuern) ergibt sich eine Zunahme von CHF 3.51 Mio. des Nettoaufwandes. Dabei ist zu berücksichtigen, dass im Budget 2021 die Einlagen in die Erhaltungsmanagements Liegenschaften und Strassen einmalig um CHF 1.05 Mio. reduziert wurden. Diese Einlagen konnten mit dem Budget 2022 wieder auf die Werte der Jahre vor der Kürzung erhöht werden. Zudem wurde das Vorjahresbudget 2021 durch eine Entnahme von CHF 1.80 Mio. aus den finanzpolitischen Reserven entlastet.

Im Budget 2022 ist eine Steuersenkung von 0.30 Einheiten berücksichtigt. Im Budget 2021 war ein einmaliger Steuerrabatt enthalten. Ohne Berücksichtigung der Steuersenkung schliesst das Budget 2022 mit einem Ertragsüberschuss ab.

Die meisten Bereiche schliessen über dem Niveau des Vorjahresbudgets ab. Dieses Wachstum ist auf höheren Personal-, Sach- und Betriebsaufwand zurückzuführen. Auf der Ertragsseite zeigt sich in wichtigen Positionen eine positive Entwicklung. Der Fiskalertrag steigt auf CHF 46 Mio. an, was einer Steigerung gegenüber dem Vorjahr von CHF 6.66 Mio. entspricht. Der Transferertrag erhöht sich um CHF 0.46 Mio. aufgrund höherer Entschädigungen von Gemeinwesen.

#### Investitionsrechnung

Es sind Nettoinvestitionen von CHF 6.89 Mio. geplant. Im Vergleich zum Vorjahresbudget sind die Nettoinvestitionen rückläufig. Die Beitragszahlung an den Kanton für die Hochwassersicherheit Sarneraatal (HWS) fällt aufgrund von Bauverzögerungen um CHF 1.27 Mio. tiefer aus. Zudem war im Vorjahr der Kauf des ehemaligen OKB Provisoriums in den Nettoinvestitionen mit CHF 1.75 Mio. enthalten. Bei den Investitionen der Gemeindestrassen, Wasserversorgung und den Gewässerverbauungen inkl. HWS fallen die grössten Kosten an.

Der Einwohnergemeinderat und die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission empfehlen, das Budget 2022 zu genehmigen.

## Die Vorlage im Einzelnen

### 1. Erläuterungen zum Budget 2022

#### Einleitung

Das vorliegende Budget wurde in enger Zusammenarbeit mit der Geschäftsleitung und den Fachbereichen erstellt. An der Informationsveranstaltung vom 9. November 2021 wird der Einwohnergemeinderat die Bevölkerung ausführlich über das Budget 2022, die Schuldenbegrenzung und den Finanzplan orientieren.

Bei der Festlegung der Eckwerte für das Budget 2022 und zum Finanzplan wurden die Parameter und die Rahmenbedingungen restriktiv festgelegt.

#### 1.1 Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwand von CHF 68'077'700 und einen Ertrag von CHF 67'578'900 aus. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 498'800.

Der Aufwandüberschuss ergibt sich weitgehend aus der berücksichtigten Steuer senkung von 0.30 Einheiten auf den Gemeindesteuerfuss ab dem Steuerjahr 2022, höherem Personal- sowie Sach- und Betriebsaufwand. Diese Mehrkosten führen in den meisten Bereichen zu höherem Nettoaufwand. Der Mehrertrag resultiert aus höher prognostizierten Steuererträgen.

Bezeichnung	Budget 2022 in CHF	Budget 2021 in CHF	Abweichungen	
			in CHF	in %
Gesamtaufwand	68'077'700	66'229'300	1'848'400	2.79%
Gesamtertrag	-67'578'900	-62'523'600	-5'055'300	8.09%
+ = Aufwandüberschuss	498'800	3'705'700	-3'206'900	-86.54%
- = Ertragsüberschuss				

- = Minderaufwand oder  
Mehrertrag  
+ = Mehraufwand oder  
Minderertrag

#### ❗ Wichtige Information

Über die Senkung des Gemeindesteuerfusses wird gleichentags in einem separaten Sachgeschäft abgestimmt. Die Steuersenkung macht für das Steuerjahr 2022 ca. CHF 3.05 Mio. Mehraufwand aus. Wird die Steuersenkung abgelehnt, verbessert sich das Ergebnis des Budgets 2022 um diesen Betrag und schliesst mit einem Ertragsüberschuss ab.

#### Aufwand

Die Zunahme des **Sach- und Betriebsaufwandes** um CHF 1.65 Mio. (+11.56 %) resultiert aus höherem baulichen Unterhalt bzw. der Erhöhung der Einlagen in die Erhaltungsmanagements Liegenschaften und Strassen, die im Vorjahr einmalig stark reduziert und nun wieder erhöht wurden, Dienstleistungen Dritter / Externer Berater z.B. für Projekt- und Planerarbeiten (u.a. Ortsplanungsrevision) und höheren IT-Kosten infolge der fortschreitenden Digitalisierung.

Beim **Personalaufwand** ist ein Zuwachs gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 0.73 Mio. (+3.00 %) enthalten. Davon entfallen 53.84 % auf die Funktion Bildung und 46.16 % auf die Funktion Verwaltung:

- Mit der Revision der kantonalen Lehrpersonenverordnung werden z.B. zur Betreuung der Kinder neue Klassenpoolösungen installiert. Gleichzeitig wird die Besoldung der Kindergarten-Lehrpersonen auf das Niveau der Primarlehrpersonen angehoben.
- Gestützt auf eine Benchmark-Analyse der Löhne, welche der Kanton in Auftrag gegeben hat, hat sich gezeigt, dass die Besoldung der Lehrpersonen und verschiedene Positionen in der kantonalen Verwaltung bis zu 8 % tiefer sind als in den umliegenden Kantonen. Für entsprechende Anpassungen müssen in den kommenden Jahren finanzielle Mittel bereitgestellt werden.
- Damit das Angebot der ausserschulischen familienergänzenden Kindertagesstätte KITS weiter angeboten werden kann, wird dieses zukünftig durch die Gemeinde betrieben.
- Auf Verfügung der Aufsichtsbehörde müssen im Zivilstandsamt Digitalisierungen von Akten vorgenommen werden, was zu einer temporären Erhöhung der Stellenbesetzung führt.

Den Personalmehrkosten stehen auch Rückvergütungen anderer Behörden und Institutionen gegenüber z.B. für Dienstleistungen des Zivilstandsamtes, des Sarner Sozialdienstes zu Gunsten anderer Obwaldner Gemeinden oder die Rückvergütung des Bundes für die schulische Betreuung des Bundesasylzentrums BAZ im Glauenberg.

#### Erhaltungsmanagements

Durch gute Rechnungsabschlüsse aus Vorjahren konnte die Gemeinde Sarnen drei Erhaltungsmanagements errichten. Den Vorfinanzierungen liegen jeweils Zustandsanalysen der Infrastrukturen zugrunde. Diese haben aufgezeigt, dass für einen adäquaten und generationsgerechten Werterhalt Nachholbedarf besteht. Diese werterhaltenden Massnahmen werden über die Erhaltungsmanagements gebucht (Aufwand / Entnahme). Die wertvermehrenden Massnahmen werden nach wie vor über die Investitionsrechnung abgewickelt. Die Vorfinanzierungen werden jährlich durch Einlagen geäufnet.

Erhaltungsmanagement	Funktion	Einlage in CHF	Aufwand / Entnahme in CHF
Liegenschaften	div. Konten	1.30 Mio.	1.65 Mio.
Strassen	6150	1.50 Mio.	1.70 Mio.
Schutzbauten	7410	0.19 Mio.	0.19 Mio.

Das Budget 2022 wird durch die Erhaltungsmanagements Liegenschaften und Strassen um CHF 0.55 Mio. entlastet. Details zu den einzelnen Projekten können dem Anhang entnommen werden.

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) begrüsst die Bildung dieser Vorfinanzierungen sowie die jährlichen Einlagen und Entnahmen.

### Finanzausgleich

#### Nationaler Finanzausgleich NFA

Seit dem 1. Januar 2020 ist die kantonale Verordnung über die Beteiligung der Einwohnergemeinden am interkantonalen Finanzausgleich NFA in Kraft.

Im Budget 2022 sind CHF 0.32 Mio. für die NFA-Zahlung an den Kanton enthalten. Im Vorjahr waren CHF 2.50 Mio. budgetiert.

Der NFA sinkt gemäss den Angaben des Kantons im 2022 einmalig ab und steigt danach kontinuierlich bis auf CHF 0.65 Mio. an. Der Kanton stützt sich hierbei auf Berechnungen von BAK Economics (Stand Juni 2021).

#### Kantonaler Finanzausgleich FA

Beim kantonalen Finanzausgleich erhöht sich der Beitrag für die Gemeinde Sarnen von CHF 4 Mio. (Budget 2021) auf CHF 5.40 Mio. (Budget 2022). Dies unter anderem, weil sich der Kanton seit dem Budgetjahr 2022 nicht mehr an den Kosten beteiligt und die Finanzierung ausschliesslich durch die ressourcenstarken Gemeinden im Kanton Obwalden erfolgt.

Die Finanzausgleichsbeiträge werden jährlich gestützt auf die neusten statistischen Grundlagen, die zum Zeitpunkt der Beitragsberechnung verfügbar sind, errechnet und vom Regierungsrat festgelegt.

Die jährlich schwankenden Steuererträge sowie die unterschiedlichen Entwicklungen in den Obwaldner Gemeinden erschweren eine Prognose über die künftige Beteiligung der Gemeinde Sarnen. Der Einwohnergemeinderat geht davon aus, dass die Finanzausgleichszahlungen die Gemeinde Sarnen als Gebergemeinde in Zukunft weiterhin stark belasten werden.

### Ertrag

Der **Transferertrag** erhöht sich um CHF 0.46 Mio. (+19.63 %), was auf höhere Entschädigungen von Gemeinwesen zurückzuführen ist. Im **ausserordentlichen Ertrag** werden Entnahmen von gebildeten Vorfinanzierungen oder Reserven budgetiert. Der tiefere ausserordentliche Ertrag von CHF 1.97 Mio. (-28.73 %) ergibt sich vor allem aus der Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven. Diese diene im Vorjahr der Mitfinanzierung des Steuerrabattes, damit die gesetzlichen Vorgaben (max. Budgetdefizit) eingehalten werden konnten.

### Steuern / Steuerentlastung

Beim Fiskalertrag sind gegenüber dem Vorjahr Mehreinnahmen von CHF 6.66 Mio. (+16.91 %) budgetiert.

Die Referenzwerte für die Budgeterarbeitung sowie für die Finanzplanung stützen sich vorwiegend auf die volkswirtschaftlichen Rahmenbedingungen für die nationale Wirtschaft, ergänzt durch Informationen des Kantons und einer individuellen Beurteilung durch den Einwohnergemeinderat. Die SECO-Prognosen vom September 2021 rechnen für das Jahr 2022 mit einer Erholung des realen Wachstums des nationalen Bruttoinlandprodukts (BIP) von 3.40 % ('Sportevent-bereinigt') sowie einer Erhöhung der durchschnittlichen Jahresteuierung, gemessen am Landesindex der Konsumentenpreise (LIK), um 0.80 %. Dies, sofern die Corona-Lockerungsschritte wie anvisiert erfolgen können. Beim Vorjahresbudget ging die Prognose von einem Einbruch der Wirtschaftslage und damit von einem massiven Rückgang der Steuererträge aus (z.B. Kurzarbeit, Einbruch Gastgewerbe / Tourismus).

Im Budget 2022 ist eine Steuersenkung von 0.30 Einheiten berücksichtigt, was im Steuerjahr 2022 ca. CHF 3.05 Mio. ausmacht.

Weitere Ausführungen zur Steuersenkung können der zweiten Vorlage in dieser Botschaft entnommen werden.

### 1.2 Investitionsrechnung

Die grössten Ausgaben der insgesamt CHF 6.89 Mio. Nettoinvestitionen fallen im Bereich Verkehr bei den Gemeindestrassen (CHF 1.13 Mio.), im Bereich Umweltschutz und Raumordnung bei der Wasserversorgung (CHF 1.38 Mio.) und bei den Gewässerverbauungen (CHF 1.53 Mio.) an. In den Nettoinvestitionen der Gewässerverbauungen ist der Gemeindebeitrag an den Kanton für die Umsetzung der Hochwassersicherheit Sarneraatal enthalten (CHF 1.33 Mio.). Der von der Gemeindeversammlung vom 11. Mai 2021 genehmigte Projektionskredit für die Sanierung und Erweiterung des Gemeindehauses mit den dazugehörigen Projekten ist ebenfalls budgetiert.

Im Vergleich zum Vorjahresbudget sind die Nettoinvestitionen rückläufig (-24.05 %). In der Allgemeinen Verwaltung war im Vorjahr der Kauf des ehemaligen OKB Provisoriums von CHF 1.75 Mio. enthalten und im Bereich Umweltschutz und Raumordnung fiel die Beitragszahlung an den Kanton zur Finanzierung der Hochwassersicherheit Sarneraatal fast doppelt so hoch aus als im Budget 2022.

Bezeichnung	BU 2022	BU 2021	Abweichung	
	in CHF	in CHF	in CHF	in %
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>6'895'500</b>	<b>9'079'000</b>	<b>-2'183'500</b>	<b>-24.05</b>
0 Allgemeine Verwaltung	706'000	1'850'000	-1'144'000	-61.84
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	180'000	135'000	45'000	33.33
2 Bildung	169'000	250'000	-81'000	-32.40
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	980'000	260'000	720'000	276.92
6 Verkehr	1'525'000	800'000	725'000	90.63
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'335'500	5'784'000	-2'448'500	-42.33

Die Folgekosten der Investitionen aus den Spezialfinanzierungen wie Abschreibungen oder Zinsen müssen grundsätzlich durch Einnahmen innerhalb der Spezialfinanzierung gedeckt werden können. Die Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal (HWS) sind bereits ausfinanziert. Die restlichen Nettoinvestitionen, exklusiv jenen aus Spezialfinanzierungen und der Kosten für die HWS Sarneraatal, machen CHF 3.25 Mio. aus:

- 6.89 Mio. Total Nettoinvestitionen
- 1.33 Mio. Hochwassersicherheit Sarneraatal
- 2.31 Mio. Investitionen aus Spezialfinanzierungen

**3.25 Mio. Investitionen exkl. HWS und Spezialfinanzierungen**

Der Einwohnergemeinderat erachtet die Höhe der Investitionen und die Folgekosten daraus in den kommenden Jahren als tragbare Belastungen.

Detailliertere Informationen zur Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung können dem Anhang entnommen werden.

### 1.3 Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung

#### *Schuldenbegrenzung (Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz)*

Die Zunahme des Fremdkapitals aus der Investitionstätigkeit ist zu begrenzen. Die Schuldenbegrenzung umfasst einerseits das max. zulässige Defizit in der Erfolgsrechnung des genehmigten Budgets und andererseits die Berechnung des Selbstfinanzierungsgrades über zehn Jahre.

#### *Budgetdefizit (Art. 34a Abs. 2 und 4 FHG)*

Das genehmigte Budget darf höchstens ein Defizit von 10 % der budgetierten Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen sowie Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen aufweisen.

➔ Im Budget 2022 wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 0.49 Mio. gerechnet. Das max. zulässige Budgetdefizit beträgt, nach Abzug der ausserordentlichen Ereignisse, CHF 4.46 Mio. und wird eingehalten.

#### *Selbstfinanzierungsgrad (Art. 34a Abs. 3 und 4 FHG)*

Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von zehn Jahren mindestens 100 % zu betragen. Dabei werden die letzten fünf Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre berücksichtigt.

➔ Die Bestimmungen zur Schuldenbegrenzung bzw. Selbstfinanzierung werden mit einem Wert von 133.81 % eingehalten.

! Es wird in den kommenden Jahren eine grosse Herausforderung sein, die Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes einhalten zu können. Dies, weil die Bilanzzahlen wie die liquiden Mittel oder das vorhandene Eigenkapital nicht zur Beurteilung der Selbstfinanzierung herangezogen werden.

#### *Nettoschuld bzw. -vermögen pro Kopf*

Mit der Rechnung 2020 wurde ein Nettovermögen pro Kopf von CHF 2'382.39 ausgewiesen. Mit dem vorliegenden Budget wird mit einer marginalen Abnahme des Nettovermögens gegenüber der Rechnung 2020, jedoch mit einer Zunahme gegenüber dem Budget 2021 (CHF 1'992.10) gerechnet. Dieses beträgt pro Kopf neu CHF 2'239.48.

## 2. Finanzplan 2023 – 2027

### 2.1 Ausgangslage

Der Einwohnergemeinderat erstellt gemäss Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes FHG jährlich eine rollende Aufgaben- und Finanzplanung. Der Finanzplan ist dem Stimmvolk jährlich zur Kenntnis zu bringen. Eine Genehmigung erfolgt nicht, da es sich um eine rollende Planung handelt, welche je nach finanzieller Lage neu beurteilt und angepasst werden muss. Der Finanzplan ist ein politisches Führungs- und Planungsinstrument, das mittelfristige Entwicklungstendenzen des Finanzhaushalts aufzeigt. Daraus sind entsprechende Massnahmen einzuleiten und finanzpolitische Prioritäten bei den Investitionen festzulegen. Der Finanzplan ist eine Momentaufnahme zu einem bestimmten Zeitpunkt.

Mit der Revision des Finanzhaushaltsgesetzes per 1. Januar 2021 umfasst der Finanzplan neu fünf anstelle von drei Planjahre. Die Gemeinde Sarnen hat im Finanzplan seit jeher fünf Planjahre ausgewiesen, weshalb die gesetzliche Änderung keine Anpassungen erforderte. Bei der Fünf-Jahres-Betrachtung ist zu beachten, dass die Zahlen in den späteren Planjahren immer grössere Unschärfen enthalten. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes sind noch nicht alle Projekte bekannt. Den bekannten Projekten liegen noch keine expliziten Kostenvoranschläge zu Grunde.

### 2.2 Erläuterungen zum Finanzplan 2023 – 2027

Der Finanzplan 2023 – 2027 basiert auf dem Budget 2022. Die Parameter für die Erstellung eines Finanzplanes gemäss Art. 10 bis Art. 13 FHG und die Schuldenbegrenzung gemäss Art. 34a FHG werden mit dem vorliegenden Finanzplan erfüllt. Trotz positiven Prognosen in den Finanzplanjahren wird es künftig eine grosse Herausforderung sein, die gesetzlichen Anforderungen einhalten zu können (s. Kapitel 1.3).

#### Erfolgsrechnung (Annahmen, Prognosen)

- Es wird mit einem gleichbleibenden moderaten Bevölkerungswachstum gerechnet. In den Jahren ab 2023 sind viele Projekte der Ortsplanung noch ungewiss.
- Dem Finanzplan liegt der reduzierte Steuerfuss von 3.76 Einheiten zu Grunde.
- Im Sach- und Betriebsaufwand ist eine Entwicklung von 0.90 % berücksichtigt, um die Werthaltigkeit der Infrastrukturen und Anlagen aufrecht zu erhalten.
- Die Entwicklung des Personalaufwandes richtet sich bis ins Planjahr 2023 nach einem Entscheid des Regierungsrates, worin je nach Finanzlage Mittel für strukturelle Lohnmassnahmen vorgesehen sind. Die Massnahmen stützen sich auf eine Benchmark Analyse. Ab 2024 wird von einem gleichbleibenden, moderaten Wachstum ausgegangen.

### Investitionsrechnung

Erfahrungsgemäss können u.a. infolge Projektverzögerungen ca. 70 % der budgetierten Investitionen umgesetzt werden. Diese Planungsunsicherheit wurde analog der Praxis des Kantons ab dem Planjahr 2023 berücksichtigt. Plausibilisierte Kosten werden zu 100 % in die Finanzplanung aufgenommen.

Der vorliegende Finanzplan weist, gemäss Abbildung 1, in den für die Schuldenbegrenzung relevanten drei Planjahren 2023 – 2025 durchschnittliche Nettoinvestitionen in der Höhe von rund CHF 7.15 Mio. auf (inkl. Spezialfinanzierungen und Hochwassersicherheit Sarneraatal). Über die gesamte Plandauer 2023 – 2027 machen die Nettoinvestitionen durchschnittlich rund CHF 5.72 Mio. aus.

In den Planjahren 2023 – 2027 sind für das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal gesamthaft CHF 4.36 Mio. Nettoinvestitionen enthalten. Diese Zahlen stützen sich auf die Angaben des Kantons, welcher Bauherr des Projekts ist.

Aufgrund der Ausfinanzierung der Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal (Rechnung 2015) sieht der Finanzplan vor, dass die Investitionen im gleichen Jahr zusätzlich abgeschrieben werden. Diese werden als ausserordentlicher Aufwand gebucht. Dadurch fällt keine Verzinsung an. Gleichzeitig erfolgt eine Entnahme aus der Vorfinanzierung. Damit belasten die Abschreibungen das Budget bzw. die Rechnung nicht.

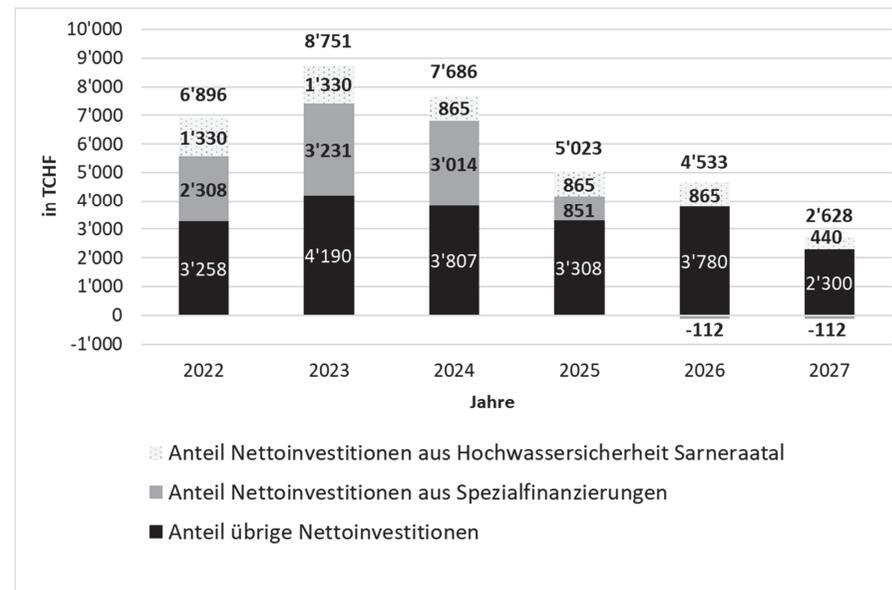


Abb. 1: Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen mit dem Anteil aus den Spezialfinanzierungen und den ausfinanzierten Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal

Der Anteil der Investitionen aus Spezialfinanzierungen und der ausfinanzierten Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal machen in den Planjahren 2023 – 2027 ca. 39.30 % der gesamten Nettoinvestitionen aus. Die Folgekosten der Investitionen aus Spezialfinanzierungen, wie Abschreibungen und Zinsen, müssen grundsätzlich durch Erträge innerhalb der Spezialfinanzierung erwirtschaftet werden.

In den Planjahren 2023 – 2027 stehen folgende **grössere Investitionsprojekte** an. Zu einzelnen Vorhaben wird zum gegebenen Zeitpunkt jeweils ein Volksentscheid notwendig. Bei den Projektkosten handelt es sich um grobe Kostenschätzungen.

Projekte	brutto *TCHF
- Schulhaus 1, Sanierung Schulhaus, Wilen	5'800
- Teil-Ersatzbau Reservoir Buechetsmatt, Sarnen (Urne: 07.03.2010)	5'450
- Kernmattbach, Einleitung Stollen, Sarnen (Urne: 28.09.2014)	5'450
- Hochwassersicherheit Sarneraatal (Urne: 28.09.2014)	4'365
- Gemeindehaus, Sanierung & Erweiterung (GV: 11.05.2021, Projektierungskredit)	4'700
- Schule Kägiswil, Ersatzbau Pavillon	3'500
- Entsorgungszweckverband (EZV), ARA Alpnach	2'440
- Hochwasserschutzprojekt Blattibach, Sarnen	2'400
- Hindernisfreie Bushaltestellen	2'200
- Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki, Sarnen	2'000
- Wiederherstellung Schwandbach (GV: 15.02.2017)	2'000
- Neugestaltung Platz Schifflanlegestelle Seefeld, Sarnen	1'800
- Feuerwehr: Ersatz Fahrzeuge	1'680

GV = Gemeindeversammlung

\* = Die abgebildeten Zahlen entsprechen 100 % (ohne Abzug von 30 % Planungsunsicherheit)

brutto = ohne Abzug von Beitragszahlungen, Subventionen etc.

Der Einwohnergemeinderat ist bestrebt, die Investitionstranchen so zu planen, dass die Abschreibungen und der Zinsaufwand in der Erfolgsrechnung verkräftbar sind. Im Vordergrund steht die Werterhaltung der bestehenden Infrastrukturen.

### 2.3 Prognostizierte Ergebnisse

Das langfristige Wirtschaftswachstum mit Sicht auf fünf Jahre wird weiterhin bei 1.50 % gesehen. Auch international hat sich die Konjunkturlage aufgehellt.

Diese Prognose spiegelt sich auch in den Finanzplanjahren wider. Die positive Entwicklung der Steuererträge vermag die Steuersenkung, die prognostizierte Zunahme des Personal- und Sachaufwandes sowie die Abschreibungen und Zinsen aus der Investitionstätigkeit zu decken.

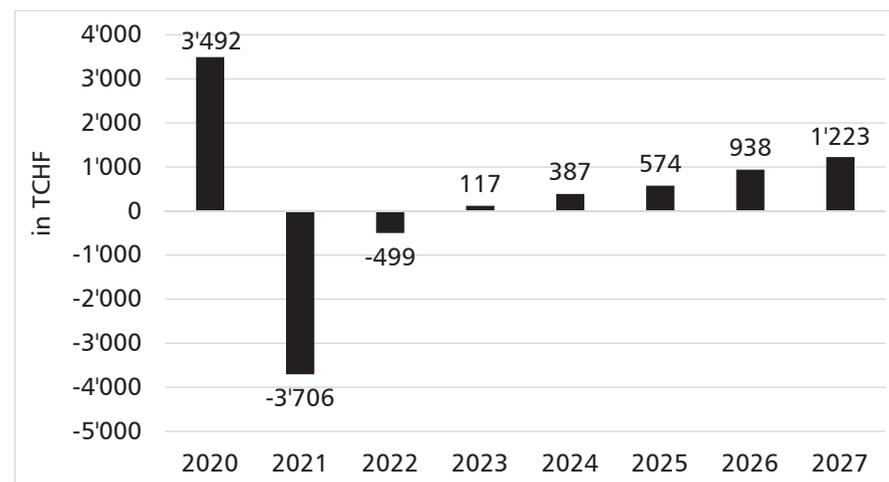


Abb. 2: Ergebnisse Erfolgsrechnung (vor Abschluss): Rechnung 2020, Budgets 2021 und 2022, Finanzplanjahre 2023 – 2027

Das Budget 2021 wird in der Grafik mit dem an der Urne genehmigten Defizit dargestellt. Der Einwohnergemeinderat geht gestützt auf die aktuellen Hochrechnungen davon aus, dass die Rechnung 2021 positiv abschliessen wird.

Die derzeitigen Prognosen sehen ab dem Planjahr 2023 leichte Ertragsüberschüsse vor (Abb. 2). Dies unter dem Vorbehalt, dass die Corona Pandemie keine erneuten Betriebsschliessungen erfordert. Damit befindet sich die Gemeinde Sarnen wieder auf Kurs des Finanzplanes, der anlässlich des Budgets 2020 erstellt und in dem damals ab 2022 mit Ertragsüberschüssen gerechnet wurde.

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat den Finanzplan geprüft und ihre Stellungnahme zu Händen des Einwohnergemeinderates abgegeben.

### 3. Stellungnahme des Einwohnergemeinderates

Trotz der finanziellen Folgen der im Frühjahr 2020 ausgebrochenen Covid-19 Pandemie bleibt die Finanz- und Vermögenslage in der Gemeinde Sarnen im 2022 erfreulicherweise stabil und solide.

Gleichzeitig entwickelt sich unsere Gemeinde positiv. Die Gemeinde ist als Wohn- und Wirtschaftsort unverändert beliebt. Schliesslich verändern sich auch die Ansprüche und Erwartungen der Bevölkerung an die Dienstleistungen der Gemeinde. Eine wachsende Gemeinde bringt zusätzliche Steuereinnahmen, bedeutet aber auch höhere Ausgaben, z.B. im Bereich des Ausbaus der öffentlichen Infrastrukturen oder dass mehr Schulklassen benötigt sowie die Tagesschulen und ausser-schulische Betreuung ausgebaut werden müssen. Damit die Gemeinde mit dieser Entwicklung mithalten kann, sind in den kommenden Jahren grosse Investitionen notwendig, insbesondere für die Schulliegenschaften, den Bereich Verkehr und die Sanierung und Erweiterung des Gemeindehauses.

Die Finanzplanung weist im Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung ab 2023 zunehmende Ertragsüberschüsse auf. Damit befindet sich die Gemeinde, nach dem ausserordentlich negativen Budgetjahr 2021, wieder auf dem Kurs der Prognosen anlässlich des Budgets 2020.

Mit dem Budget 2020 gelangte die gesetzlich neu geschaffene Möglichkeit, analog des Kantons einen Steuerrabatt zu beschliessen, erstmals zur Anwendung. Seither hat der Einwohnergemeinderat davon jährlich Gebrauch gemacht. Ein Rabatt soll jedoch ein punktuell, einmaliges Instrument und keine wiederkehrende Massnahme sein.

Nachdem die Befürchtungen des Wirtschaftseinbruchs nicht wie prognostiziert eingetroffen sind, die Rechnung 2020 anstelle eines Defizits mit einem Ertragsüberschuss abgeschlossen hat und sich die derzeitigen Prognosen zum Budget 2021 ebenfalls positiver gestalten, erachtet es der Einwohnergemeinderat als angezeigt und vertretbar, eine Steuersenkung vorzunehmen.

Sollten die Steuererträge nicht wie prognostiziert eingehen, so bestehen mit dem frei verfügbaren Eigenkapital, welches mit der Rechnung 2020 noch erhöht werden konnte genügend Mittel, um die Ertragsausfälle in den nächsten Jahren zu kompensieren.

Aus diesen Gründen wurde im vorliegenden Budget 2022 sowie in den Finanzplanjahren eine Steuersenkung von 0.30 Einheiten berücksichtigt.

### 4. Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

#### **Bericht zur Prüfung des Budgets 2022 der Einwohnergemeinde Sarnen**

Die Mitglieder der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2022 der Einwohnergemeinde Sarnen gemäss den Richtlinien des Finanzhaushaltsgesetzes geprüft.

Aufgrund der Ergebnisse unserer stichprobenweisen Prüfung der Unterlagen stellen wir fest, dass die Berechnungen des Budgets 2022 formell richtig sind. Der Selbstfinanzierungsgrad entspricht mit 133.81 % den Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes, womit materiell alle Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes eingehalten werden.

Wir beantragen, das Budget 2022 der Einwohnergemeinde Sarnen anlässlich der Urnenabstimmung vom 28. November 2021 zu genehmigen.

Sarnen, 20. September 2021

#### **Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Sarnen**

sig. Patrick Imfeld, Präsident  
sig. Fritz Hostetmann

sig. Marco Abächerli  
sig. Stephan Piller

sig. Mathias Berwert

## 5. Weiteres Vorgehen

### Annahme des Budgets

Wird das Budget 2022 angenommen, tritt dieses nach Ablauf der Beschwerdefrist in Kraft. Die Festsetzung des neuen Steuerfusses von 3.76 Einheiten ist nicht Bestandteil dieses Sachgeschäfts.

### Ablehnung des Budgets

Gemäss Art. 14 des Finanzhaushaltsgesetzes ist das Budget bei einer Ablehnung zu überarbeiten und der Stimmbevölkerung an einer zweiten Abstimmung erneut vorzulegen.

Bei Ablehnung des Budgets verfügt die Verwaltung über keine genehmigten Mittel. Liegt am 1. Januar noch kein Budget vor, so ist der Einwohnergemeinderat ermächtigt, die für die ordentliche Staatstätigkeit notwendigen Ausgaben zu tätigen.

Wird das Budget der Gemeinde an einer zweiten Abstimmung erneut abgelehnt, so unterbreitet der Einwohnergemeinderat das Budget dem Regierungsrat zur Festlegung.

### Zweite Vorlage – Senkung des Gemeindesteuerfusses

Das vorliegende Sachgeschäft (Budget 2022) steht in direktem Zusammenhang mit der gleichzeitig durchgeführten Urnenabstimmung über die Senkung des Gemeindesteuerfusses um 0.30 Einheiten von 4.06 Einheiten auf 3.76 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022. Im Budget 2022 ist die Steuersenkung berücksichtigt worden.

- Werden beide Vorlagen angenommen, kommt die Steuersenkung ab dem Steuerjahr 2022 zur Anwendung (nach Ablauf der Beschwerdefrist).
- Werden beide Vorlagen abgelehnt s. Erläuterungen zur Ablehnung des Budgets.
- Wird das vorliegende Sachgeschäft (Budget 2022) angenommen, die zweite Vorlage (Steuersenkung) abgelehnt, gilt das Budget ohne Steuersenkung als genehmigt. Das Budget muss nicht erneut zur Abstimmung vorgelegt werden.
- Wird das vorliegende Sachgeschäft (Budget 2022) abgelehnt und die zweite Vorlage (Steuersenkung) angenommen, kommt die Steuersenkung ab dem Steuerjahr 2022 zur Anwendung, das Budget 2022 muss überarbeitet und neu vorgelegt werden (s. Ablehnung des Budgets).

## Abstimmungsvorlage Budget 2022

### Beschluss des Einwohnergemeinderates vom 4. Oktober 2021

1. Das Budget 2022 wird mit folgenden Zahlen genehmigt:
 

Aufwand	CHF	68'077'700
Ertrag	CHF	67'578'900
Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung	CHF	498'800
Nettoinvestitionen	CHF	6'895'500
2. Vorbehalten bleibt die Genehmigung von Krediten anlässlich der Gemeindeversammlung.
3. Das von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Budget 2022, die Erläuterungen zu den grösseren Abweichungen des Budgets 2022 gegenüber dem Budget 2021 sowie die Berechnung der Schuldenbegrenzung gelten als integrierende Bestandteile dieses Beschlusses.
4. Es wird zur Kenntnis genommen, dass die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission das Budget 2022 geprüft hat (Art. 94 Finanzhaushaltsgesetz) und zur Annahme empfiehlt.
5. Der Einwohnergemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.
6. Dieser Beschluss unterliegt der Genehmigung der Urnenabstimmung vom 28. November 2021.

Sarnen, 4. Oktober 2021

Im Namen des Einwohnergemeinderates Sarnen

Der Gemeindeschreiber:  
sig. Max Rötheli

## ZWEITE VORLAGE

### Abstimmungsvorlage Senkung des Gemeindesteuerfusses

In Vollzug von Art. 93 Ziff. 5 und 6 der Kantonsverfassung vom 19. Mai 1968 (Stand 01.01.2018), GDB 101.0, unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Stimmbevölkerung die Festsetzung des Steuerfusses auf 3.76 Einheiten und legt damit eine Senkung des bestehenden Gemeindesteuerfusses von 4.06 Einheiten um 0.30 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022 zur Abstimmung vor.

Die Steuersenkung bezieht sich nur auf die Gemeindesteuern und findet auf die natürlichen Personen sowie die Grundstückgewinnsteuer Anwendung. Gemäss Art. 2 Abs. 1 und 2 des kantonalen Steuergesetzes vom 30. Oktober 1994 (Stand 01.01.2021), GDB 641.4, zählt neben der Einkommens- und der Vermögenssteuer auch die Grundstückgewinnsteuer zu den ordentlichen Steuern, die mit dem festgelegten Steuerfuss vervielfacht wird. Ebenso ist die Quellensteuer und die Steuer auf Kapitalabfindungen Teil der Einkommenssteuer. Die Erhebung der Steuern für die juristischen Personen fällt in die Kompetenz des Kantons und kann nicht durch eine kommunale Abstimmung verändert werden.

Die amtliche Publikation der Urnenabstimmung erfolgte gemäss Art. 26 Abstimmungsgesetz vom 17. Februar 1974 (Stand 01.01.2018), GDB 122.1, im Amtsblatt vom 14. Oktober 2021.

#### **ⓘ Wichtige Information**

*Die Vorlage steht in direktem Zusammenhang mit der gleichentags durchgeführten Urnenabstimmung zum Budget 2022. Im Budget 2022 ist die beantragte Steuersenkung um 0.30 Einheiten bereits berücksichtigt worden. Nähere Informationen zu den Abhängigkeiten der beiden Vorlagen finden Sie jeweils unter der Rubrik 'Weiteres Vorgehen' in dieser Botschaft.*

### Abstimmungsfrage

Die Abstimmungsfrage lautet:

*Wollen Sie den Beschluss des Einwohnergemeinderates um Senkung des Gemeindesteuerfusses um 0.30 Einheiten von 4.06 Einheiten auf 3.76 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022 annehmen?*

### Abstimmungsempfehlung

Der Einwohnergemeinderat empfiehlt den Stimmberechtigten am 28. November 2021 wie folgt abzustimmen:

**JA** zur Senkung des Gemeindesteuerfusses um 0.30 Einheiten von 4.06 Einheiten auf 3.76 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022.

## DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE

### Zusammenfassung

Mit der Urnenabstimmung zum Vorjahresbudget 2021 hatte der Einwohnergemeinderat der Bevölkerung empfohlen, eine aus der Bevölkerung eingereichte Einzelinitiative zur Steuersenkung abzulehnen. Die damaligen Finanzgrundlagen, das Budget und der Finanzplan, prognostizierten bis ins Jahr 2026 defizitäre Abschlüsse in der Erfolgsrechnung.

Gestützt auf diese Prognosen, in Verbindung mit der infolge Covid-19 unsicheren Wirtschaftslage, hatte der Einwohnergemeinderat damals die Gewährung eines Steuerrabattes (0.30 Einheiten) als das bessere und planbarere Instrument bevorzugt.

Der Einbruch der wirtschaftlichen Lage hat nicht im prognostizierten Ausmass stattgefunden. Die Beurteilung der Konjunkturlage des Staatssekretariats für Wirtschaft SECO geht im September 2021 von einer weitgehenden Erholung im Jahr 2022 aus.

Die Ausgangslage hat sich auch mit dem sehr guten Rechnungsabschluss 2020 und den mittlerweile positiven Prognosen für das Rechnungsjahr 2021 geändert. Auch das Budget 2022 schliesst, trotz Berücksichtigung der geplanten Steuersenkung von 0.30 Einheiten, nur mit einem leichten Aufwandüberschuss ab. Der Finanzplan 2023 – 2027 prognostiziert ab dem Jahr 2023 leichte Ertragsüberschüsse.

Selbst wenn die Steuererträge nicht ganz so positiv wie prognostiziert eingehen oder Mehrkosten im Zusammenhang mit Covid-19 entstehen, besteht mit den finanzpolitischen Reserven und dem Bilanzüberschuss aus Ergebnissen der Vorjahre genügend frei verfügbares Eigenkapital, um diese Entwicklungen zu kompensieren.

Gestützt auf die neue Ausgangslage beantragt der Einwohnergemeinderat dem Stimmvolk eine Senkung von 0.30 Einheiten auf den bestehenden Gemeindesteuereffuss von 4.06 Einheiten auf neu 3.76 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022.

## DIE VORLAGE IM EINZELNEN

### 1. Beurteilung der finanziellen Lage

#### 1.1 Ausgangslage Oktober 2020

Das Budget 2021 wurde im Sommer 2020 erarbeitet und im November 2020 an der Urne verabschiedet. Während dieser Zeit befand sich die Schweiz in der zweiten Corona-Welle. Vorausgegangen war ein Lockdown, der bis am 26. April 2020 dauerte. Erst ab dem 11. Mai 2020 durften Läden, obligatorische Schulen, Museen, Bibliotheken oder Fitnesscenter unter Schutzauflagen schrittweise wieder öffnen. Im Oktober / November 2020 wurde die Schweiz von einer starken zweiten Welle erfasst.

Gestützt auf diese Sachlage musste mit einer der grössten Rezessionen seit der grossen Depression in den 1920er Jahren gerechnet werden. Die Wirtschaftsprognosen verhieszen nichts Gutes, weshalb im Budget 2021 Einbrüche der Steuererträge prognostiziert und auch im damaligen Finanzplan 2022 – 2026 Vorsichtswerte eingesetzt wurden.

Trotz schlechter Prognosen hatte der Einwohnergemeinderat entschieden, einen Steuerrabatt von 0.30 Einheiten zu beantragen. Damit konnte der Steuererhöhung des Kantons im selben Umfang begegnet und diese für die Sarner Steuerzahlenden neutral gestaltet werden. An den geplanten Ausgaben wollte der Einwohnergemeinderat festhalten, um so das lokale Gewerbe zu unterstützen. Durch die tiefer prognostizierten Steuererträge und den Steuerrabatt wurde dem Stimmvolk ein Budget mit einem Defizit von CHF 3.70 Mio. unterbreitet. Damit die gesetzlichen Bestimmungen über das maximal zulässige Budgetdefizit eingehalten werden konnten, musste eine Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven von CHF 1.80 Mio. budgetiert werden. Damit konnte der Steuerrabatt teilweise finanziert werden. Ohne Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven wäre ein Defizit von CHF 5.50 Mio. entstanden, was wie erwähnt nicht gesetzeskonform gewesen wäre.

Der Finanzplan rechnete gemäss Abbildung 1 wegen den prognostizierten tieferen Steuereinnahmen auch in den Folgejahren (2022 – 2026) mit Defiziten von CHF 1.90 Mio. bis CHF 2.40 Mio. (schwarze Grafik).

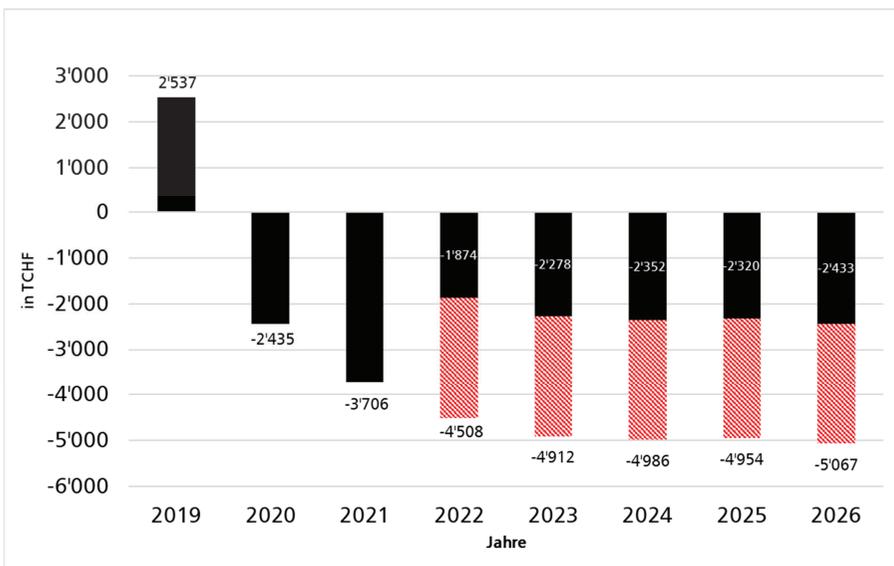


Abb. 1: Stand Oktober 2020: Prognostizierte Entwicklung der Ergebnisse in der Erfolgsrechnung (schwarze Grafik) und unter Berücksichtigung einer Steuersenkung von 0.30 Einheiten (rote Grafik)

Da bereits aus dem Vorjahresbudget 2020 ein Aufwandüberschuss von CHF 2.43 Mio. resultierte, musste davon ausgegangen werden, dass das zu diesem Zeitpunkt frei verfügbare Eigenkapital sehr schnell verzehrt sein würde (Abb. 2). Damit hätte auf künftige Steuerschwankungen, mit denen die Gemeinde Sarnen jederzeit rechnen muss, kaum mehr reagiert werden können. Die Befürchtung lag nahe, dass schon bald wieder eine Steuererhöhung hätte beantragt werden müssen.

Im Oktober 2020 gingen die Prognosen davon aus, dass das frei verfügbare Eigenkapital durch den Ausfall der Steuererträge - als Folge der Steuersenkung - bereits Ende 2024 aufgebraucht (rote Grafik, Abb. 2) gewesen wäre. Ab diesem Zeitpunkt hätte ein Bilanzfehlbetrag resultiert. Bilanzfehlbeträge sind jährlich linear mit mind. 12.50 % abzuschreiben, was die künftigen Rechnungen zusätzlich belastet hätte. Die grüne Grafik in Abbildung 2 zeigt die Entwicklung ohne entsprechende Steuersenkung.

Gestützt auf die Erkenntnisse und Prognosen zum damaligen Zeitpunkt, hatte der Einwohnergemeinderat von einer Steuersenkung abgesehen und mit dem befristeten Steuerrabatt das besser planbare Instrument zur Steuerentlastung gewählt und dem Stimmvolk entsprechend beantragt.

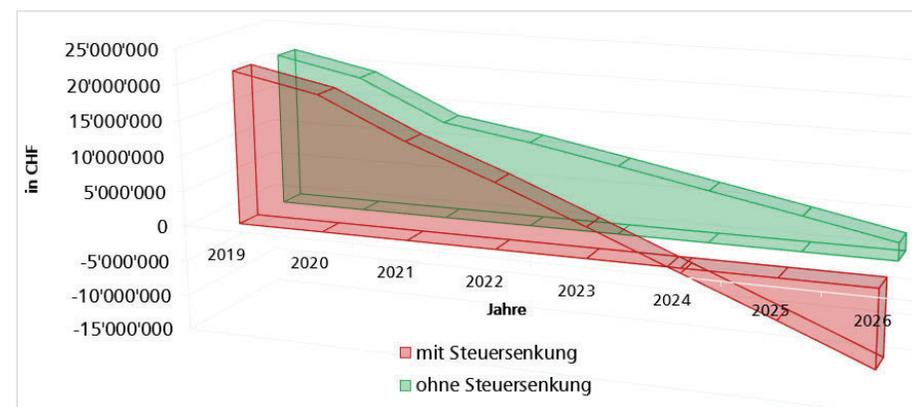


Abb. 2: Stand Oktober 2020: Verzehr der frei verfügbaren Mittel mit und ohne Steuersenkung

## 1.2 Neue Ausgangslage Oktober 2021

Knapp ein halbes Jahr nach der Urnenabstimmung über das Budget 2021 lag der Rechnungsabschluss 2020 vor. Anstelle des prognostizierten Defizits von CHF 2.43 Mio. konnte ein Ertragsüberschuss von CHF 3.49 Mio. präsentiert werden. Bei den Steuererträgen konnte bei den natürlichen Personen ein einmaliger Sondereffekt in der Höhe von CHF 4 Mio. verzeichnet werden, mit dem nicht gerechnet werden konnte. Der Einbruch der Wirtschaft hatte trotz Lockdown nur in einzelnen Branchen stattgefunden. Die Mehrheit der Sarnen Betriebe konnte ein positives Betriebsjahr verzeichnen. Dadurch sind die Steuereinnahmen nicht wie befürchtet eingebrochen.

Die Prognose (Forecast) zum Rechnungsabschluss 2021 rechnet derzeit mit einem Ertragsüberschuss (Abb. 3). Die besseren Prognosen sind vor allem auf ca. CHF 7 Mio. erwartete höhere Steuereinnahmen zurückzuführen. Die Hochrechnungen basieren auf den Erfahrungswerten aus den vergangenen Jahren und auf den bereits in Rechnung gestellten Steuern.

Da der Stichtag in Bezug auf die Steuereinnahmen der 31. Dezember 2021 ist, besteht ein gewisses Restrisiko, dass die Erträge nicht wie prognostiziert eingehen. Auch ist das Corona Virus nach wie vor präsent und der weitere Verlauf und die Auswirkungen auf die wirtschaftliche Lage können aus heutiger Sicht nicht abgeschätzt werden.

Der Einwohnergemeinderat ist jedoch der Ansicht, dass mit dem bestehenden frei verfügbaren Eigenkapital allfällige tiefere Steuererträge oder Mehrbelastungen infolge Covid-19 aufgefangen werden können.

### Budget 2022 und Finanzplan 2023 – 2027

Das Budget 2022 sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 0.49 Mio. vor. Im Budget ist eine Steuersenkung von 0.30 Einheiten bereits berücksichtigt, welche ca. CHF 3.05 Mio. weniger Steuereinnahmen nach sich zieht.

Der Finanzplan für die Jahre 2023 – 2027 rechnet mit kleinen Überschüssen von CHF 100'000 und mehr (schwarze Grafik). Dies, obwohl auch dem Finanzplan bereits der neue Steuerfuss von 3.76 Einheiten zu Grunde liegt. Die grüne Grafik zeigt auf, dass ohne Steuersenkung im Budget 2022 ein Ertragsüberschuss resultieren würde. Auch in den Finanzplanjahren würden sich die Ertragsüberschüsse erhöhen.

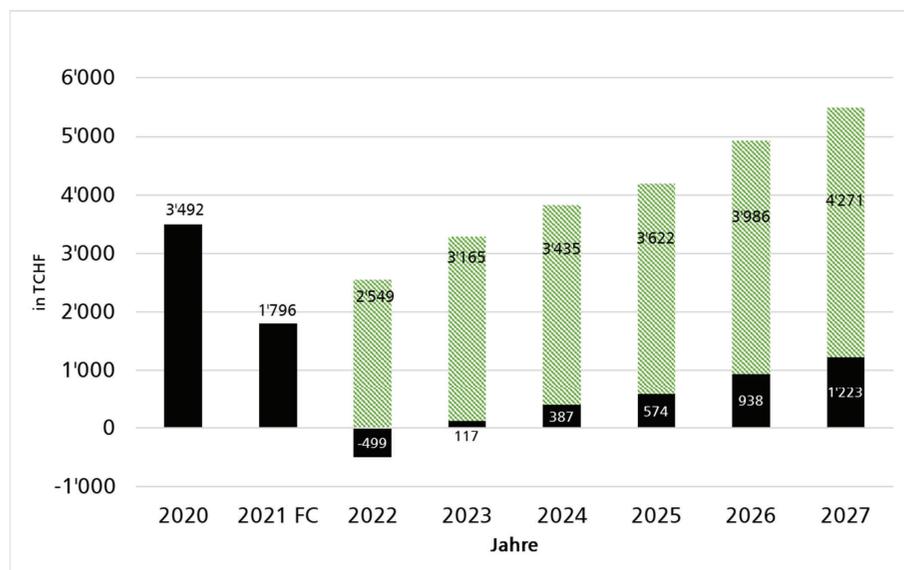


Abb. 3: Stand Oktober 2021: Prognostizierte Entwicklung der Ergebnisse in der Erfolgsrechnung inkl. Steuersenkung von 0.30 Einheiten (schwarze Grafik) und ohne Steuersenkung (grüne Grafik)

### 1.3 Schlussfolgerungen

Gestützt auf die Ausführungen besteht heute eine andere Ausgangslage als noch vor einem Jahr. Dieser Sachverhalt wird durch den Vergleich der Abbildungen 1 und 3 verdeutlicht.

Die Reserven und die Bilanzüberschüsse aus den Vorjahren bilden zusammen den frei verfügbaren Anteil des Eigenkapitals, welcher für allfällige Defizite verwendet werden kann. Mit der Rechnung 2020 konnte das frei verfügbare Eigenkapital weiter geöffnet werden, so dass per 31. Dezember 2020 CHF 14 Mio. finanzpoli-

tische Reserven und CHF 11.15 Mio. Bilanzüberschuss ausgewiesen wurden. Damit stehen für die Kompensation allfälliger Defizite CHF 25.15 Mio. zur Verfügung. Die Prognosen stehen gut, dass auch die Rechnung 2021 mit einem Ertragsüberschuss abschliessen wird.

Die nachfolgende Abbildung 4 zeigt auf, wie sich das frei verfügbare Eigenkapital mit (blaue Grafik) oder ohne (grüne Grafik) geplanter Steuersenkung entwickelt. Der Forecast 2021 (FC) und das Budget 2022 sowie der Finanzplan 2023 – 2027 bilden bei beiden Grafiken die Grundlage.

Der Vergleich der Abbildungen 2 und 4 zeigt auf, dass mit den heutigen Finanzgrundlagen und Prognosen, trotz Steuersenkung, bis ins Jahr 2027 nicht mit einem grösseren Verzehr des frei verfügbaren Eigenkapitals gerechnet werden muss. Wobei im Vorjahr bereits ab dem Jahr 2024 ein Bilanzfehlbetrag prognostiziert wurde. Weiter ist der Abbildung 4 zu entnehmen, dass das frei verfügbare Eigenkapital ohne Steuersenkung (grüne Grafik) weiter zunehmen würde.

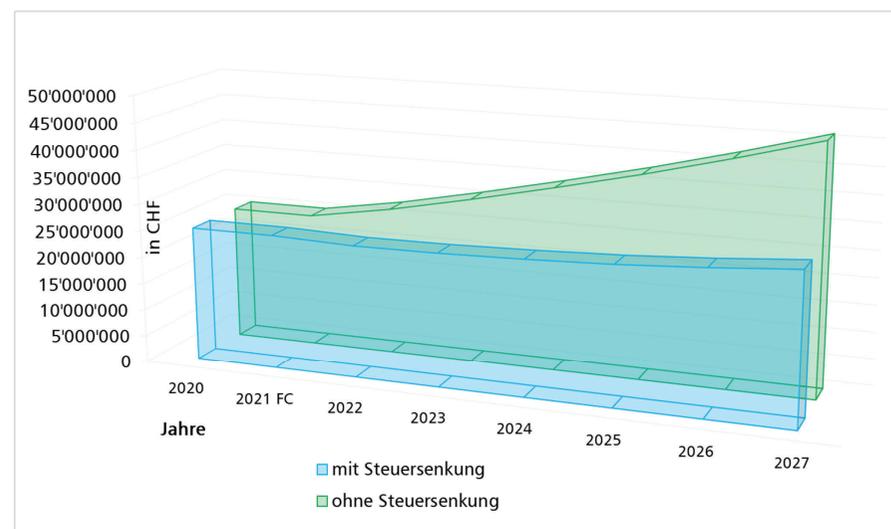


Abb. 4: Stand Oktober 2021: Verzehr bzw. Äufnung der frei verfügbaren Mittel mit und ohne Steuersenkung

## 2. Stellungnahme des Einwohnergemeinderates

Die Gemeinde Sarnen hat die Corona-Krise aus finanzieller Sicht bisher verhältnismässig gut gemeistert. Die wirtschaftliche Ausgangslage vom Vorjahr hat sich im Vergleich zu heute grundlegend geändert und die Prognosen zeigen ein deutlich positiveres Bild als noch vor einem Jahr.

Mit dem guten Rechnungsabschluss 2020 konnte das frei verfügbare Eigenkapital erneut geäufnet werden. Gemäss dem aktuellen Eingang der Steuern dürfte auch das laufende Jahr positiver ausfallen und die Reserven nicht belasten. Für allfällige Mehrkosten, Mindererträge oder Steuerschwankungen bestehen genügend Mittel, um diese kompensieren zu können. Die geplanten Investitionen in den Unterhalt und künftige Projekte können daher zeitgerecht ausgeführt werden. Dank dieser neuen Ausgangslage, vor allem aber aufgrund der im Budget 2022 höher budgetierten Steuereinnahmen, zeigen die Finanzplanjahre ab 2023 Ertragsüberschüsse. Vor einem Jahr resultierten in den Planjahren hohe Aufwandüberschüsse, welche die Reserven rasch aufgebraucht hätten.

Der Einwohnergemeinderat hat seit der Schaffung der gesetzlichen Grundlagen zur Gewährung eines Steuerrabattes jährlich davon Gebrauch gemacht. Dies im Bewusstsein, dass es nicht Ziel eines öffentlichen Haushalts ist, das Eigenkapital über einen längeren Zeitraum aufzubauen. Sobald es die finanzielle Lage zulässt, ohne die Stabilität des Finanzhaushaltes zu gefährden, sind die Aufwände und Erträge der Gemeinderechnung in ein angemessenes Verhältnis zu setzen. Zudem soll das Instrument des Steuerrabattes nur punktuell eingesetzt werden.

Auch im Sinne der Planungssicherheit für die Einwohnerinnen und Einwohner empfiehlt der Einwohnergemeinderat, den bisherigen Steuerrabatt von 0.30 Einheiten durch eine Steuersenkung im gleichen Umfang abzulösen. Die 0.30 Einheiten entsprechen der Steuererhöhung des Kantons aus der Abstimmung vom September 2019. Damit kann die Erhöhung auf dem kantonalen Steuerfuss weiterhin neutral gestaltet werden.

Im Sinne der Transparenz möchte der Einwohnergemeinderat aber darauf hinweisen, dass es trotz guter Prognosen künftig schwierig sein wird, die Bestimmungen des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes einzuhalten. Diese sind nicht so konzipiert, dass die grossen Steuerschwankungen mit Sondereffekten, wie sie die Gemeinde Sarnen kennt, in den Modellrechnungen berücksichtigt werden. Auch der Liquidität oder der Höhe des frei verfügbaren Eigenkapitals einer Gemeinde wird bei den Berechnungen keine Beachtung geschenkt. Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission und der Einwohnergemeinderat werden sich eingehend mit der Problematik befassen.

Das Corona Virus ist nach wie vor präsent und die Auswirkungen auf die Wirtschaftslage nicht bekannt. Der Einsatz der verfügbaren Finanzmittel wird weiterhin bedarfsorientiert auf die Notwendigkeit und Dringlichkeit der Aufgabenerfüllung ausgerichtet.

## 3. Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Gestützt auf die vorangehenden Ausführungen in dieser Botschaft empfiehlt die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission die Steuersenkung um 0.30 Einheiten auf neu 3.76 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022 zu genehmigen.

Sarnen, 20. September 2021

### Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Sarnen

sig. Patrick Imfeld, Präsident      sig. Marco Abächerli      sig. Mathias Berwert  
sig. Fritz Hostetmann              sig. Stephan Piller

## 4. Weiteres Vorgehen

### Annahme der Steuersenkung

Wird das Sachgeschäft zur Steuersenkung angenommen, tritt die Steuersenkung nach Ablauf der Beschwerdefrist ab dem Steuerjahr 2022 in Kraft. Der Steuerfuss von 3.76 Einheiten bleibt bis zu einem neuen Volksentscheid bestehen.

### Ablehnung der Steuersenkung

Mit der Ablehnung des Sachgeschäfts bleibt der Steuerfuss bei 4.06 Einheiten bestehen.

## Abstimmungsvorlage Steuersenkung

### Beschluss des Einwohnergemeinderates vom 4. Oktober 2021

1. Der Einwohnergemeinderat beantragt der Stimmbevölkerung eine Steuersenkung um 0.30 Einheiten von 4.06 Einheiten auf 3.76 Einheiten ab dem Steuerjahr 2022.
2. Die Festsetzung des Steuerfusses fällt in die Zuständigkeit der Gemeindeversammlung (Art. 93 Abs. 1 Ziff. 6 der Kantonsverfassung, GDB 101.0).
3. Dem Urnenverfahren unterliegen die Abstimmungen der Gemeinden, wenn die Gemeindeversammlung oder der Gemeinderat dies beschliessen (Art. 24 Abs. 1 lit. d Ziff. 2 Abstimmungsgesetz, GDB 122.1).
4. Der Einwohnergemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.
5. Dieser Beschluss unterliegt der Genehmigung der Urnenabstimmung vom 28. November 2021.

Sarnen, 4. Oktober 2021

Im Namen des Einwohnergemeinderates Sarnen

Der Gemeindegeschreiber:  
sig. Max Rötheli

## Einwohnergemeindeversammlung und Informationsveranstaltung zur Abstimmungsvorlage

Der Einwohnergemeinderat lädt Sie, liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, zur Einwohnergemeindeversammlung und zu der anschliessenden Informationsveranstaltung zu den Vorlagen ein am

**Datum: Dienstag, 9. November 2021**

**Zeit: 19.30 Uhr**

**Ort: Aula Cher, Sarnen**



sarnen

## Budget 2022 in Zahlen

## Kommentar zum Budget

### ERFOLGSRECHNUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente (exkl. Steuern) hat gegenüber dem Budget 2021 um CHF 3.51 Mio. oder 8.16 % zugenommen. Mit Ausnahme des Departements Umweltschutz und Raumordnung weisen alle anderen Departemente ein höheres Nettoergebnis aus, als noch im Vorjahr.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2021 und dem Budget 2022 von über CHF 30'000 im Buch oder auf [www.sarnen.ch](http://www.sarnen.ch) verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2022		Budget 2021		Differenz		%
<b>0 – Allgemeine Verwaltung</b>	<b>CHF</b>	<b>4'908'300.00</b>	<b>CHF</b>	<b>3'620'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>1'287'900.00</b>	<b>35.57%</b>
Der höhere Nettoaufwand resultiert aus höheren IT-Kosten, die infolge der fortschreitenden Digitalisierung entstehen sowie Optimierungsmassnahmen rund um die Archivierung. Im Budget 2021 wurde die Einlage in das Erhaltungsmanagement Liegenschaften stark reduziert. Die Einlage wird nun wieder auf den Stand der Vorjahre erhöht, um einen adäquaten und generationsgerechten Werterhalt zu gewährleisten. Nach dem Kauf des OKB Provisoriums im Jahr 2021 wird das Gebäude mit dem Budget 2022 erstmals abgeschrieben. Um die anstehenden Projekte im Fachbereich Liegenschaften bewältigen zu können, ist zusätzliche personelle Unterstützung vorgesehen.							
<b>1 – Öffentliche Ordnung &amp; Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>CHF</b>	<b>747'300.00</b>	<b>CHF</b>	<b>722'700.00</b>	<b>CHF</b>	<b>24'600.00</b>	<b>3.40%</b>
Seit 2005 sind alle Zivilstandsämter der Schweiz an der schweizerischen zentralen Datenbank Infostar angeschlossen. Die Daten müssen bis Mitte 2023 einer Abschlusskontrolle unterzogen werden. Um den gesetzlichen Vorgaben des Bundes nachkommen zu können, muss das Team des Zivilstandsamtes befristet personell unterstützt werden. Die Kosten können teilweise den anderen Obwaldner Gemeinden weiterverrechnet werden.							
<b>2 – Bildung</b>	<b>CHF</b>	<b>18'870'300.00</b>	<b>CHF</b>	<b>18'714'300.00</b>	<b>CHF</b>	<b>156'000.00</b>	<b>0.83%</b>
Mit der Revision der kantonalen Lehrpersonenverordnung stellt die Einwohnergemeinde für anspruchsvolle Klassensituationen in den Volksschulstufen einen Klassenpool zur Verfügung. Der Klassenpool stellt den Lehrpersonen Ressourcen für die Bewältigung anspruchsvoller Aufgaben bei der Klassenführung zur Verfügung. Diese gesetzliche Anpassung, lohnstrukturelle Lohnmassnahmen sowie höhere Kinderzahlen führen zu Mehraufwand bei den Lehrerlöhnen. Die Musikschule Sarnen kann im Schuljahr 2021/22 ihr 50-jähriges Jubiläum feiern. Zu diesem Jubiläum wird unter dem Namen "Obwaldner Ghörgang" ein Lehrpfad mit Installationen errichtet, um den Besuchern Zugang zur musikalischen Bildung und zu Musikinstrumenten zu vermitteln. Die Gemeinde beteiligt sich an diesen Kosten. Entlastend wirken höhere Entschädigungen aus Rückerstattungen für die Sonderschulung.							
<b>3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>CHF</b>	<b>2'663'700.00</b>	<b>CHF</b>	<b>2'593'300.00</b>	<b>CHF</b>	<b>70'400.00</b>	<b>2.71%</b>
Bei Sanierungen von lokalen Denkmalschutzobjekten beteiligt sich die Gemeinde mit 25 % an den beitragsberechtigten Kosten. Für das Budgetjahr 2022 liegt bereits ein konkretes Projekt vor, weshalb mit Mehraufwand gegenüber dem Vorjahr gerechnet wird.							
<b>4 – Gesundheit</b>	<b>CHF</b>	<b>3'430'800.00</b>	<b>CHF</b>	<b>3'216'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>214'800.00</b>	<b>6.68%</b>
Es wird im Rahmen der Restfinanzierung mit höheren Beiträgen an Heime gerechnet. Die Gemeinden beteiligen sich auch im Jahr 2022 an den Kosten der kantonalen Covid-19 Fachstelle. Die Kosten im Jahr 2021 waren bei der Erstellung des Budgets 2021 noch nicht bekannt.							

<b>Nettoergebnis</b>	<b>Budget 2022</b>		<b>Budget 2021</b>		<b>Differenz</b>		<b>%</b>
<b>5 – Soziale Sicherheit</b>	<b>CHF</b>	<b>5'103'700.00</b>	<b>CHF</b>	<b>4'636'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>467'300.00</b>	<b>10.08%</b>
Gemäss heutigen Hochrechnungen fallen höhere Kosten an Invalidenheime an. Das Angebot der ausserschulischen familienergänzenden Kindertagesstätte KITS wird neu in die Verwaltung der Gemeinde Sarnen integriert, was zu Mehraufwand führt. Es werden weniger Rückerstattungen aus der Geltendmachung subsidiärer Leistungen bei der wirtschaftlichen Hilfe prognostiziert.							
<b>6 – Verkehr</b>	<b>CHF</b>	<b>3'521'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>3'307'200.00</b>	<b>CHF</b>	<b>214'200.00</b>	<b>6.48%</b>
Im Budget 2021 wurde die Einlage in das Erhaltungsmanagement Strassen stark reduziert. Die Einlage wird nun wieder auf den Stand der Vorjahre erhöht, um einen adäquaten und generationsgerechten Werterhalt zu gewährleisten. Es fallen Planungskosten für die Sanierung der Rüti-/Wilerstrasse und der Gestaltung der Ortsdurchfahrt an.							
<b>7 – Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>CHF</b>	<b>1'667'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>1'758'900.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-91'500.00</b>	<b>-5.20%</b>
Infolge tieferem Aufwand bei der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung können Einlagen in die Spezialfinanzierungen vorgenommen werden. Zudem stehen weniger planbare Unterhaltsarbeiten im Wasserbau an, weshalb die Einlage in das Erhaltungsmanagement Schutzbauen reduziert und den aktuellen Erkenntnissen angepasst wurde. Der Beitrag der Gemeinde Sarnen an den Entsorgungszweckverband EZV fällt tiefer aus (ARA Sarneraatal). Die Chemie-Wehr Sarnen wurde per 01.01.2021 aufgehoben. Deshalb entfallen alle Aufwände und Erträge in dieser Kostenstelle.							
<b>8 – Volkswirtschaft</b>	<b>CHF</b>	<b>397'500.00</b>	<b>CHF</b>	<b>388'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>9'100.00</b>	<b>2.34%</b>
Für die neu eingesetzte Ortskerngruppe fallen Sitzungsgelder an. Die Gemeinden bürgen für die Härtefallbeiträge, die im Zusammenhang mit Covid-19 gesprochen wurden. Die jährlichen Ausfälle aus diesen Bürgschaften wurden prognostiziert und in das Budget 2022 aufgenommen.							
<b>9 – Finanzen und Steuern</b>	<b>CHF</b>	<b>-40'811'600.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-35'251'900.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'559'700.00</b>	<b>15.77%</b>
Im Vorjahr (Budget 2021) wurde, als Folge der Corona Krise, bei vielen Steuerarten mit einem Rückgang gerechnet. Die Konjunkturprognosen des Staatssekretariats für Wirtschaft SECO prognostizieren zum Zeitpunkt der Budgeterstellung eine weitgehende Erholung der wirtschaftlichen Lage für das Jahr 2022. Deshalb fallen die Abweichungen im Budgetjahr 2022 höher aus als in den Vorjahren.							
<b>9 – Finanzen (exkl. Steuern)</b>	<b>CHF</b>	<b>5'158'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>4'003'800.00</b>	<b>CHF</b>	<b>1'154'600.00</b>	<b>28.84%</b>
Der prognostizierte Mehraufwand an den kantonalen Finanzausgleich wird durch den Minderaufwand beim nationalen Finanzausgleich kompensiert. Im Vorjahr wurde der Steuerrabatt von 0.30 Einheiten durch eine Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven teilfinanziert. Mit dem Budget 2022 ist keine Entnahme mehr geplant.							

## ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass vor allem der Personalaufwand (30) und der Sach- und Betriebsaufwand (31) und die tieferen ausserordentlichen Erträge das Budget 2022 belasten. Entlastend sind v.a. die Mehrerträge beim Fiskalertrag (40).

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2021 und dem Budget 2022 von über CHF 30'000 im Buch oder auf [www.sarnen.ch](http://www.sarnen.ch) verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2022		Budget 2021		Differenz		%
<b>30 – Personalaufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>25'038'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>24'309'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>729'000.00</b>	<b>3.00%</b>
Der Personalaufwand fällt höher aus als im Vorjahr. Die Mehrkosten setzen sich aus gesetzlichen Anpassungen oder Grundaufträgen (z.B. Revision der Kant. Lehrpersonenverordnung, Integrative Sonderschulung, Integration KITS), aus Verfügungen/Beschlüssen verschiedener Behörden (z.B. Lohnstrukturelle Massnahmen, Nacherfassungen im Zivilstandswesen) oder aus Mehrbedarf aufgrund gestiegener Anforderungen zusammen.							
<b>31 – Sach- und Betriebsaufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>15'941'700.00</b>	<b>CHF</b>	<b>14'290'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>1'651'300.00</b>	<b>11.56%</b>
Der Sach- und übrige Betriebsaufwand hat um CHF 1.65 Mio. zugenommen (11.56 %). Die grössten Abweichungen ergeben sich aus Dienstleistungen Dritter / Externe Berater, z.B. für Projekt- und Planerarbeiten (z.B. Ortsplanungsrevision) und aus höherem Informatik-Nutzungsaufwand (v.a. Digitalisierung, Ausbau E-Government) sowie dem baulichen Unterhalt. Die Kosten des baulichen Unterhalts sind differenziert zu betrachten, weil die höchsten Kosten aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften resultieren. Diesem Aufwand steht auch eine Entnahme aus der Vorfinanzierung gegenüber (48).							
<b>33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>2'997'600.00</b>	<b>CHF</b>	<b>3'037'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-39'400.00</b>	<b>-1.30%</b>
Die Abschreibungen fallen tiefer aus als im Vorjahr. Die Abschreibungen variieren jährlich aufgrund der degressiven Abschreibung und der Höhe an Investitionen aus dem Vorjahr.							
<b>34 – Finanzaufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>97'100.00</b>	<b>CHF</b>	<b>87'800.00</b>	<b>CHF</b>	<b>9'300.00</b>	<b>10.59%</b>
Der Finanzaufwand erhöht sich leicht. Dies aufgrund der erwarteten Zunahme an zu leistenden Negativzinsen.							
<b>35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen</b>	<b>CHF</b>	<b>427'600.00</b>	<b>CHF</b>	<b>40'200.00</b>	<b>CHF</b>	<b>387'400.00</b>	<b>963.68%</b>
Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen fallen höher aus. Beim Camping Seefeld wird erneut mit einem Gewinn gerechnet. Auch bei den Kostenstellen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung wird mit einem Ertragsüberschuss aus betrieblicher Tätigkeit und damit mit einer Einlage gerechnet.							

<b>Nettoergebnis</b>	<b>Budget 2022</b>		<b>Budget 2021</b>		<b>Differenz</b>		<b>%</b>
<b>36 – Transferaufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>17'303'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>17'699'800.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-396'400.00</b>	<b>-2.24%</b>
Der Minderaufwand resultiert hauptsächlich aus den tiefer prognostizierten Zahlungen in den nationalen Finanzausgleich und an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB. Es wird eine Abnahme der Kosten bei der wirtschaftlichen Hilfe erwartet.							
<b>38 – Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>4'326'500.00</b>	<b>CHF</b>	<b>4'681'500.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-355'000.00</b>	<b>-7.58%</b>
Der tiefere Nettoaufwand setzt sich aus der vom Kanton tiefer prognostizierten Beitragszahlung an die Hochwassersicherheit Sarneraatal, die zusätzlich abgeschrieben wird und der tieferen Einlage in das Erhaltungsmanagement Schutzbauten zusammen.							
<b>39/49 – Interne Verrechnungen</b>	<b>CHF</b>	<b>1'945'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>2'083'200.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-137'800.00</b>	<b>-6.61%</b>
Die internen Verrechnungen sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Aufgrund der allgemeinen schweizweiten Negativzinssituation hat der Einwohnergemeinderat für das Budget 2022 eine 0 %-Verzinsung u.a. der Investitionen, Anlagen und Spezialfinanzierungen beschlossen.							
<b>40 – Fiskalertrag</b>	<b>CHF</b>	<b>46'090'500.00</b>	<b>CHF</b>	<b>39'423'200.00</b>	<b>CHF</b>	<b>6'667'300.00</b>	<b>16.91%</b>
Im kommenden Jahr wird mit einer Entspannung der wirtschaftlichen Lage (u.a. Impfungsstand) und damit wieder höheren Steuererträgen gerechnet. Im Budget 2021 war ein Steuerrabatt von 0.30 Einheiten enthalten. Das Budget 2022 beinhaltet eine Steuersenkung von 0.30 Einheiten.							
<b>41 – Regalien und Konzessionen</b>	<b>CHF</b>	<b>15'500.00</b>	<b>CHF</b>	<b>15'700.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-200.00</b>	<b>-1.27%</b>
Die Erträge aus Konzessionen und Ertragsanteilen an Lotterien, Sport-Toto und Wetten sind in etwa gleich geblieben.							
<b>42 – Entgelte</b>	<b>CHF</b>	<b>10'328'700.00</b>	<b>CHF</b>	<b>10'233'400.00</b>	<b>CHF</b>	<b>95'300.00</b>	<b>0.93%</b>
Der Mehrertrag stammt vorwiegend aus höher prognostiziertem Campingertrag aufgrund des anhaltenden Campingbooms. Durch den Betrieb der Kindertagesstätte KITS können erstmals Elternbeiträge verbucht werden.							
<b>43 – Verschiedene Erträge</b>	<b>CHF</b>	<b>5'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>5'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
Es können aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen im Wasserbau geltend gemacht werden.							
<b>44 – Finanzertrag</b>	<b>CHF</b>	<b>1'067'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>1'034'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>33'000.00</b>	<b>3.19%</b>
Aus der Vermietung des Sport Café Seefeld (ehem. Eleven) resultiert neu ein Mietzins. Gestützt auf die Rechnung 2020 wird mit höheren Zinsgutschriften auf Steuerschulden gerechnet. Das führt zu einem Mehrertrag von CHF 33'000 (3.19 %).							
<b>45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>CHF</b>	<b>432'100.00</b>	<b>CHF</b>	<b>519'600.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-87'500.00</b>	<b>-16.84%</b>
Infolge tieferer Unterhaltskosten in den spezialfinanzierten Bereichen sinken die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen.							

<b>Nettoergebnis</b>	<b>Budget 2022</b>		<b>Budget 2021</b>		<b>Differenz</b>		<b>%</b>
<b>46 – Transferertrag</b>	<b>CHF</b>	<b>2'798'700.00</b>	<b>CHF</b>	<b>2'339'500.00</b>	<b>CHF</b>	<b>459'200.00</b>	<b>19.63%</b>

Es wird mit Mehrertrag bei den Entschädigungen anderer Amtsstellen für Dienstleistungen der Gemeinde gerechnet. Vor allem aufgrund der Integration der Kindertagesstätte KITS in die Strukturen der Gemeindeverwaltung, fallen die Rückerstattungen des Kantons an den Sozialtarifen höher aus.

<b>48 – Ausserordentliche Erträge</b>	<b>CHF</b>	<b>4'896'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>6'870'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'974'000.00</b>	<b>-28.73%</b>
---------------------------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	----------------------	----------------

Die Entnahme aus der Vorfinanzierung Hochwassersicherheit Sarneraatal fällt tiefer aus, da der Kanton gegenüber dem Vorjahresbudget mit tieferen Beitragszahlungen der Gemeinde Sarnen rechnet. Die teilweise Finanzierung des Steuerrabattes durch die Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven fällt im Budget 2022 weg.

## INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen des Budgets 2022 belaufen sich auf CHF 6.89 Mio. Im Budget 2021 waren Nettoinvestitionen von CHF 9.08 Mio. geplant. Diverse Projekte, vor allem im Bereich der Gemeindestrassen und der Wasserversorgung, verzögern sich.

Ein Vergleich der Investitionen zwischen zwei Budgets ist wenig aussagekräftig, wie das beim Vergleich zwischen dem Budget und der jeweiligen Rechnung der Fall ist, weil jährlich neue Projekte anstehen. Nachfolgend werden deshalb vor allem Erläuterungen zu den grösseren Investitionen gemacht. Die Details sind dem detaillierten Investitionsbudget im Anhang zu entnehmen. Im Übrigen wird auf die detaillierten Auszüge im Buch oder auf [www.sarnen.ch](http://www.sarnen.ch) verwiesen.

<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Budget 2022</b>		<b>Budget 2021</b>		<b>Differenz</b>		<b>%</b>
<b>0 – Allgemeine Verwaltung</b>	<b>CHF</b>	<b>706'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>1'850'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'144'000.00</b>	<b>-61.84%</b>

Es fallen Planungskosten für das in die Jahre gekommene Gemeindehaus (Baujahr 1975) an. Die Gemeindeversammlung vom 8. September 2020 hatte dem Kredit für den Kauf des OKB Provisoriums zugestimmt. Im Budget 2021 war der Kauf des OKB Provisoriums budgetiert. Im 2022 fallen noch Umbauarbeiten an.

<b>1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>CHF</b>	<b>180'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>135'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>45'000.00</b>	<b>33.33%</b>
---	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	------------------	---------------

Die Planungskosten für den Umbau des Gemeindehauses, welche durch die Gemeindeversammlung genehmigt wurden, werden auf die verschiedenen geplanten Objekte aufgeteilt (neues Hauswartszentrum). Auch die Umbaukosten des ehemaligen OKB Provisoriums werden auf die verschiedenen Nutzungen aufgeteilt.

<b>3 – Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>CHF</b>	<b>980'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>260'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>720'000.00</b>	<b>276.92%</b>
---------------------------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	----------------

Die Gemeinde Sarnen beteiligt sich an den Kosten für die Sanierung des Hallenbads in Kerns. Aufgrund des Baufortschritts wird der gesamte Investitionsbeitrag von CHF 0.48 Mio. im Jahr 2022 fällig. Die Gemeindeversammlung hat den Investitionsbeitrag am 8. September 2020 genehmigt. Aufgrund des anhaltenden Campingbooms muss im Camping Seefeld Park hauptsächlich das Nebengebäude erweitert werden (v.a. sanitäre Anlagen).

<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Budget 2022</b>		<b>Budget 2021</b>		<b>Differenz</b>		<b>%</b>
<b>6 – Verkehr</b>	<b>CHF</b>	<b>1'525'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>800'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>725'000.00</b>	<b>90.63%</b>
<p>Die grössten geplanten Projekte umfassen Kosten für das Trottoir Schwanderstrasse (CHF 650'000), die Planung der Umgestaltung der Poststrasse (CHF 100'000), das Parking Gemeindehaus (CHF 175'000) und für die Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil (CHF 150'000). Für hindernisfreie Bushaltestellen sind CHF 400'000 vorgesehen. Es handelt sich teilweise um Projektverschiebungen aus dem Vorjahr.</p>							
<b>7 – Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>CHF</b>	<b>3'335'500.00</b>	<b>CHF</b>	<b>5'784'000.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'448'500.00</b>	<b>-42.33%</b>

Es wird mit tieferen Nettoinvestitionen v.a. in den Funktionen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und den Gewässerverbauungen gerechnet. Die grösste Differenz zum Vorjahr ergibt sich aus dem tieferen Gemeindebeitrag an den Kanton an die Hochwassersicherheit Sarneraatal (-CHF 1.27 Mio.). Der Beitrag an den Ausbau der ARA Alpnach fällt tiefer aus.

**Erhaltungsmanagements****Erfolgsrechnung**

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Budget 2022

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	
		Aufwand	Ertrag
<b>Erhaltungsmanagement Strassen</b>			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Strassen	1'500'000	
3141.20	Hintergrabenstrasse Stalden (Ersatz 2 Brücken)	470'000	
3141.20	Endlosenstrasse, Wilen	320'000	
3141.20	Kreuzung Kägiswiler-/Kernserstr. Kägiswil (Angabe Kanton Anteil Gemeinde)	280'000	
3141.20	Hintergrabenstrasse Ramersberg	280'000	
3141.20	Belagsinstandstellungen Dorf	80'000	
3141.20	Belagsinstandstellung Kägiswil	65'000	
3141.20	Planung Kägiswilerstr. (Nordstr.-Eberli), + Sanierungsmassnahmen, Sarnen	60'000	
3141.20	Belagsinstandstellung Wilen	50'000	
3141.20	Glaubenbergstrasse	50'000	
3141.20	Planung Schwarzenbergstrasse	20'000	
3141.20	Planung Brünigstr. (Abhängigkeiten Kanton)	10'000	
3141.20	Planung San. Ramersbergerstrasse (Bergblickweg-Thalmann), Ramersberg	10'000	
3141.20	Rütistrasse, Sarnen (Anteil Sanierung)	10'000	
4893.20	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strassen		1'705'000
<b>Erhaltungsmanagement Liegenschaften</b>			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Liegenschaften	1'300'000	
3144.01	Turnhalle u. Bühne Stalden: Innensanierung Turnhalle, Bühne u. Technik	700'000	
3144.01	Sanierung befahrbares Flachdach über Werkraum Schule u. Schiesskeller	280'000	
3144.01	Schulhaus 2 Stalden: Sanierung Flachdächer	260'000	
3144.01	Feuerwehr: Sanierung Flachdach Halle 1	200'000	
3144.01	Sanierung Vorplatz Werkhof Stalden	127'000	
3144.01	Gesellenhaus: Planung Vorprojekt	40'000	
3144.01	Aula Cher: Fassade Reparaturarbeiten	25'000	
3144.01	Werkgebäude Stalden: Planung Aussensanierung	10'000	

**Erhaltungsmanagements****Erfolgsrechnung**

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Budget 2022

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	
		Aufwand	Ertrag
3144.01	Sanierung Vorplatz Werkhof Stalden, Anteil neues Geländer ZSA	9'000	
4893.02	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Liegenschaften		1'651'000
	<b>Erhaltungsmanagement Schutzbauten</b>		
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Schutzbauten	195'000	
3142.10	Blattibach Ersatz Holzsperrren	100'000	
3142.10	Zimmertalgraben	80'000	
3142.10	Chli Schlierli	15'000	
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		195'000

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2022*	Budget 2021*	Rechnung 2020
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	61'708'700.00	59'376'800.00	58'283'434.29
30	Personalaufwand	25'038'400.00	24'309'400.00	23'082'074.80
31	Sach- und übriger Aufwand	15'941'700.00	14'290'400.00	14'857'021.14
33	Abschreibungen	2'997'600.00	3'037'000.00	2'712'222.90
35	Einlagen	427'600.00	40'200.00	1'218'967.30
36	Transferaufwand	17'303'400.00	17'699'800.00	16'413'148.15
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-59'670'500.00	-52'536'400.00	-60'693'560.69
40	Fiskalertrag	-46'090'500.00	-39'423'200.00	-46'695'075.70
41	Regalien und Konzessionen	-15'500.00	-15'700.00	-59'090.35
42	Entgelte	-10'328'700.00	-10'233'400.00	-9'713'589.59
43	Verschiedene Erträge	-5'000.00	-5'000.00	-9'450.00
45	Entnahmen Fonds	-432'100.00	-519'600.00	-898'246.49
46	Transferertrag	-2'798'700.00	-2'339'500.00	-3'318'108.56
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'038'200.00	6'840'400.00	-2'410'126.40
34	Finanzaufwand	97'100.00	87'800.00	84'741.90
44	Finanzertrag	-1'067'000.00	-1'034'000.00	-1'016'445.54
	Ergebnis aus Finanzierung	-969'900.00	-946'200.00	-931'703.64
	Operatives Ergebnis	1'068'300.00	5'894'200.00	-3'341'830.04
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'326'500.00	4'681'500.00	7'096'327.88
48	Ausserordentlicher Ertrag	-4'896'000.00	-6'870'000.00	-7'246'358.45
	Ausserordentliches Ergebnis	-569'500.00	-2'188'500.00	-150'030.57
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	498'800.00	3'705'700.00	-3'491'860.61

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>68'077'700.00</b>		<b>66'229'300.00</b>		<b>67'716'200.12</b>	
30	Personalaufwand	25'038'400.00		24'309'400.00		23'082'074.80	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	15'941'700.00		14'290'400.00		14'857'021.14	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'997'600.00		3'037'000.00		2'712'222.90	
34	Finanzaufwand	97'100.00		87'800.00		84'741.90	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	427'600.00		40'200.00		1'218'967.30	
36	Transferaufwand	17'303'400.00		17'699'800.00		16'413'148.15	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'326'500.00		4'681'500.00		7'096'327.88	
39	Interne Verrechnungen	1'945'400.00		2'083'200.00		2'251'696.05	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>67'578'900.00</b>		<b>62'523'600.00</b>		<b>71'208'060.73</b>
40	Fiskalertrag		46'090'500.00		39'423'200.00		46'695'075.70
41	Regalien und Konzessionen		15'500.00		15'700.00		59'090.35
42	Entgelte		10'328'700.00		10'233'400.00		9'713'589.59
43	Verschiedene Erträge		5'000.00		5'000.00		9'450.00
44	Finanzertrag		1'067'000.00		1'034'000.00		1'016'445.54
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		432'100.00		519'600.00		898'246.49
46	Transferertrag		2'798'700.00		2'339'500.00		3'318'108.56
48	Ausserordentlicher Ertrag		4'896'000.00		6'870'000.00		7'246'358.45
49	Interne Verrechnungen		1'945'400.00		2'083'200.00		2'251'696.05
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>68'077'700.00</b>	<b>67'578'900.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>62'523'600.00</b>	<b>67'716'200.12</b>	<b>71'208'060.73</b>
			<b>498'800.00</b>		<b>3'705'700.00</b>	<b>3'491'860.61</b>	
		<b>68'077'700.00</b>	<b>68'077'700.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>71'208'060.73</b>	<b>71'208'060.73</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>68'077'700.00</b>		<b>66'229'300.00</b>		<b>67'716'200.12</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>25'038'400.00</b>		<b>24'309'400.00</b>		<b>23'082'074.80</b>	
300	Behörden, Kommissionen	340'600.00		332'000.00		312'748.50	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'641'500.00		8'369'200.00		7'825'172.40	
302	Löhne der Lehrkräfte	11'818'800.00		11'478'500.00		11'235'545.15	
304	Zulagen	219'300.00		216'300.00		209'337.05	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'468'600.00		3'338'600.00		3'193'957.40	
306	Arbeitgeberleistungen	77'400.00		76'100.00		23'021.08	
309	Übriger Personalaufwand	472'200.00		498'700.00		282'293.22	
<b>31</b>	<b>Sach- und Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>15'941'700.00</b>		<b>14'290'400.00</b>		<b>14'857'021.14</b>	
310	Material- und Warenaufwand	1'119'500.00		1'128'300.00		973'536.25	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	827'000.00		700'700.00		912'577.99	
312	Ver- und Entsorgung	863'700.00		878'000.00		745'428.07	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'831'200.00		3'267'500.00		2'773'758.44	
314	Baulicher Unterhalt	7'364'700.00		6'452'500.00		8'076'032.55	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	703'800.00		649'800.00		485'903.55	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	569'600.00		535'800.00		688'038.80	
317	Spesenentschädigungen	405'100.00		426'400.00		252'529.27	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	171'000.00		171'000.00		-114'525.10	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	86'100.00		80'400.00		63'741.32	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'997'600.00</b>		<b>3'037'000.00</b>		<b>2'712'222.90</b>	
330	Sachanlagen VV	2'997'600.00		3'037'000.00		2'712'222.90	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>97'100.00</b>		<b>87'800.00</b>		<b>84'741.90</b>	
340	Zinsaufwand	51'000.00		30'300.00		35'326.17	
341	Realisierte Kursverluste	5'000.00		7'000.00		4'729.53	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	6'100.00		8'500.00		8'412.60	
349	Verschiedener Finanzaufwand	35'000.00		42'000.00		36'273.60	

Artengliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>427'600.00</b>		<b>40'200.00</b>		<b>1'218'967.30</b>	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital					2'222.00	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	427'600.00		40'200.00		1'216'745.30	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>17'303'400.00</b>		<b>17'699'800.00</b>		<b>16'413'148.15</b>	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'230'600.00		1'229'100.00		1'266'835.82	
362	Finanz- und Lastenausgleich	5'719'000.00		6'500'000.00		5'543'230.20	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	10'330'700.00		9'939'800.00		9'561'982.13	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	23'100.00		30'900.00		41'100.00	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>4'326'500.00</b>		<b>4'681'500.00</b>		<b>7'096'327.88</b>	
383	Zusätzliche Abschreibungen	1'330'000.00		2'600'000.00		3'629'500.90	
389	Einlagen in das Eigenkapital	2'996'500.00		2'081'500.00		3'466'826.98	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>1'945'400.00</b>		<b>2'083'200.00</b>		<b>2'251'696.05</b>	
390	Material- und Warenbezüge	108'700.00		119'500.00		121'363.90	
391	Dienstleistungen	1'836'700.00		1'805'500.00		1'830'039.45	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand			158'200.00		300'292.70	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>67'578'900.00</b>		<b>62'523'600.00</b>		<b>71'208'060.73</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>46'090'500.00</b>		<b>39'423'200.00</b>		<b>46'695'075.70</b>
400	Direkte Steuern natürliche Personen		39'781'500.00		34'527'200.00		39'951'678.75
401	Direkte Steuern juristische Personen		4'660'000.00		3'450'000.00		5'289'140.50
402	Übrige direkte Steuern		1'600'000.00		1'400'000.00		1'407'876.45
403	Besitz- und Aufwandsteuern		49'000.00		46'000.00		46'380.00
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>15'500.00</b>		<b>15'700.00</b>		<b>59'090.35</b>
412	Konzessionen		14'000.00		14'000.00		58'158.00
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		1'500.00		1'700.00		932.35

Artengliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>10'328'700.00</b>		<b>10'233'400.00</b>		<b>9'713'589.59</b>
420	Ersatzabgaben		240'000.00		220'000.00		248'271.05
421	Gebühren für Amtshandlungen		526'000.00		526'300.00		442'534.61
423	Schul- und Kursgelder		450'000.00		450'000.00		427'980.25
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'590'300.00		5'417'500.00		5'661'928.56
425	Erlös aus Verkäufen		689'700.00		667'200.00		604'933.54
426	Rückerstattungen		2'732'200.00		2'901'900.00		2'272'616.03
427	Bussen		100'300.00		50'300.00		55'040.00
429	Übrige Entgelte		200.00		200.00		285.55
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>9'450.00</b>
431	Aktivierung Eigenleistungen		5'000.00		5'000.00		9'450.00
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>1'067'000.00</b>		<b>1'034'000.00</b>		<b>1'016'445.54</b>
440	Zinsertrag		196'400.00		146'400.00		199'300.40
443	Liegenschaftenertrag FV						10'662.40
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		1'000.00		2'500.00		
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		394'500.00		415'000.00		413'700.00
447	Liegenschaftenertrag VV		475'100.00		470'100.00		392'782.74
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>432'100.00</b>		<b>519'600.00</b>		<b>898'246.49</b>
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		129'400.00		167'000.00		127'705.65
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		302'700.00		352'600.00		770'540.84
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>2'798'700.00</b>		<b>2'339'500.00</b>		<b>3'318'108.56</b>
460	Ertragsanteile		53'000.00		60'000.00		51'566.35
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'228'400.00		1'881'700.00		2'561'045.21
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		517'300.00		397'800.00		705'497.00

Artengliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>		<b>4'896'000.00</b>		<b>6'870'000.00</b>		<b>7'246'358.45</b>
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		4'896'000.00		6'870'000.00		7'246'358.45
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>1'945'400.00</b>		<b>2'083'200.00</b>		<b>2'251'696.05</b>
490	Material- und Warenbezüge		108'700.00		119'500.00		121'363.90
491	Dienstleistungen		1'836'700.00		1'805'500.00		1'830'039.45
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				158'200.00		300'292.70
		<b>68'077'700.00</b>	<b>67'578'900.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>62'523'600.00</b>	<b>67'716'200.12</b>	<b>71'208'060.73</b>
	<b>Gesamtergebnis</b>		<b>498'800.00</b>		<b>3'705'700.00</b>	<b>3'491'860.61</b>	
		<b>68'077'700.00</b>	<b>68'077'700.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>71'208'060.73</b>	<b>71'208'060.73</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'480'800.00	1'572'500.00	5'030'600.00	1'410'200.00	5'795'738.74	1'725'517.08
	<i>Nettoergebnis</i>		4'908'300.00		3'620'400.00		4'070'221.66
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'858'500.00	1'111'200.00	1'664'700.00	942'000.00	1'592'843.88	1'065'235.26
	<i>Nettoergebnis</i>		747'300.00		722'700.00		527'608.62
2	BILDUNG	21'861'500.00	2'991'200.00	21'085'500.00	2'371'200.00	20'282'913.50	2'449'055.40
	<i>Nettoergebnis</i>		18'870'300.00		18'714'300.00		17'833'858.10
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	4'803'800.00	2'140'100.00	4'472'200.00	1'878'900.00	4'457'769.05	2'169'453.39
	<i>Nettoergebnis</i>		2'663'700.00		2'593'300.00		2'288'315.66
4	GESUNDHEIT	3'476'600.00	45'800.00	3'241'600.00	25'600.00	3'531'241.50	413.55
	<i>Nettoergebnis</i>		3'430'800.00		3'216'000.00		3'530'827.95
5	SOZIALE SICHERHEIT	7'090'000.00	1'986'300.00	6'693'100.00	2'056'700.00	6'314'758.92	2'172'034.24
	<i>Nettoergebnis</i>		5'103'700.00		4'636'400.00		4'142'724.68
6	VERKEHR	8'298'800.00	4'777'400.00	7'437'600.00	4'130'400.00	8'042'686.33	4'156'960.09
	<i>Nettoergebnis</i>		3'521'400.00		3'307'200.00		3'885'726.24
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	7'793'400.00	6'126'000.00	9'421'500.00	7'662'600.00	11'706'926.78	9'761'590.75
	<i>Nettoergebnis</i>		1'667'400.00		1'758'900.00		1'945'336.03
8	VOLKSWIRTSCHAFT	430'500.00	33'000.00	422'400.00	34'000.00	475'021.10	28'104.70
	<i>Nettoergebnis</i>		397'500.00		388'400.00		446'916.40
9	FINANZEN UND STEUERN	5'983'800.00	46'795'400.00	6'760'100.00	42'012'000.00	5'516'300.32	47'679'696.27
	<i>Nettoergebnis</i>		40'811'600.00		35'251'900.00		42'163'395.95
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>68'077'700.00</b>	<b>67'578'900.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>62'523'600.00</b>	<b>67'716'200.12</b>	<b>71'208'060.73</b>
			<b>498'800.00</b>		<b>3'705'700.00</b>	<b>3'491'860.61</b>	
		<b>68'077'700.00</b>	<b>68'077'700.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>71'208'060.73</b>	<b>71'208'060.73</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>6'480'800.00</b>	<b>1'572'500.00</b>	<b>5'030'600.00</b>	<b>1'410'200.00</b>	<b>5'795'738.74</b>	<b>1'725'517.08</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'908'300.00</i>		<i>3'620'400.00</i>		<i>4'070'221.66</i>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>712'100.00</b>	<b>280'400.00</b>	<b>703'500.00</b>	<b>280'100.00</b>	<b>551'780.70</b>	<b>284'949.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>431'700.00</i>		<i>423'400.00</i>		<i>266'831.45</i>
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>169'100.00</b>		<b>156'500.00</b>		<b>103'514.30</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>169'100.00</i>		<i>156'500.00</i>		<i>103'514.30</i>
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>169'100.00</b>		<b>156'500.00</b>		<b>103'514.30</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>169'100.00</i>		<i>156'500.00</i>		<i>103'514.30</i>
3000.10	Sitzungsgelder	27'900.00		25'700.00		18'656.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		582.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					5.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	29'000.00		20'000.00		7'755.25	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	3'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'100.00		36'100.00		32'468.30	
3130.20	Porti	30'000.00		30'000.00		15'527.55	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'000.00		7'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	23'800.00		22'400.00		15'616.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		1'400.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	11'500.00		11'500.00		11'500.00	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>543'000.00</b>	<b>280'400.00</b>	<b>547'000.00</b>	<b>280'100.00</b>	<b>448'266.40</b>	<b>284'949.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>262'600.00</i>		<i>266'900.00</i>		<i>163'317.15</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>543'000.00</b>	<b>280'400.00</b>	<b>547'000.00</b>	<b>280'100.00</b>	<b>448'266.40</b>	<b>284'949.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>262'600.00</i>		<i>266'900.00</i>		<i>163'317.15</i>
3000.00	Löhne Behörden	262'800.00		262'800.00		262'845.60	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'800.00		20'700.00		20'701.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	11'300.00		7'900.00		9'582.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'261.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		5'000.00		180.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	25'000.00		41'000.00		3'611.20	
3100.00	Büromaterial	2'300.00		2'300.00		861.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		2'000.00		461.95	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'000.00		4'000.00		1'309.25	
3130.20	Porti	500.00				199.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	47'000.00		44'000.00		6'724.65	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	500.00		500.00		30.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'700.00		2'476.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		500.00		323.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	25'200.00		26'700.00		26'249.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	106'900.00		105'900.00		97'814.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17'000.00		12'000.00		6'435.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'000.00		10'000.00		12'830.50
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		272'400.00		270'100.00		272'118.75
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>5'768'700.00</b>	<b>1'292'100.00</b>	<b>4'327'100.00</b>	<b>1'130'100.00</b>	<b>5'243'958.04</b>	<b>1'440'567.83</b>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		4'476'600.00		3'197'000.00		3'803'390.21
<b>021</b>	<b>Finanzverwaltung</b>	<b>593'700.00</b>	<b>193'700.00</b>	<b>509'100.00</b>	<b>202'400.00</b>	<b>427'578.00</b>	<b>195'229.45</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		400'000.00		306'700.00		232'348.55
<b>0210</b>	<b>Finanzverwaltung</b>	<b>593'700.00</b>	<b>193'700.00</b>	<b>509'100.00</b>	<b>202'400.00</b>	<b>427'578.00</b>	<b>195'229.45</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		400'000.00		306'700.00		232'348.55
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	418'000.00		380'300.00		343'551.30	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'000.00		29'900.00		26'954.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	35'000.00		30'200.00		25'443.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		1'800.00		1'638.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		1'800.00		1'649.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	28'500.00		28'500.00		4'728.05	
3091.00	Personalwerbung	2'000.00		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'500.00		5'500.00		177.55	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'500.00				1'652.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'000.00		6'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		700.00		94.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'300.00		19'300.00		19'288.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		974.00
4290.00	Übrige Entgelte		200.00		200.00		105.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		191'500.00		200'200.00		194'150.45

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>022</b>	<b>Übrige allgemeine Dienste</b>	<b>4'412'800.00</b>	<b>619'800.00</b>	<b>3'406'200.00</b>	<b>656'700.00</b>	<b>3'816'948.38</b>	<b>564'965.53</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'793'000.00</i>		<i>2'749'500.00</i>		<i>3'251'982.85</i>
<b>0220</b>	<b>Gemeindeverwaltung</b>	<b>2'034'500.00</b>	<b>116'700.00</b>	<b>1'804'300.00</b>	<b>109'900.00</b>	<b>1'599'481.33</b>	<b>147'841.78</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'917'800.00</i>		<i>1'694'400.00</i>		<i>1'451'639.55</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	868'500.00		872'600.00		775'331.60	
3010.01	Gleizeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal					4'799.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-4'207.20	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		4'800.00		4'892.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	72'500.00		72'600.00		58'961.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	74'000.00		76'000.00		63'719.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'400.00		4'400.00		3'702.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'400.00		4'400.00		3'714.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	40'000.00		40'000.00		21'824.25	
3091.00	Personalwerbung	15'000.00		12'000.00		34'356.54	
3099.00	Übriger Personalaufwand	41'000.00		41'000.00		31'696.80	
3100.00	Büromaterial	16'000.00		16'000.00		18'847.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		10'027.69	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	27'000.00		20'000.00		11'479.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		2'000.00		1'771.15	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	12'000.00		6'000.00		12'569.00	
3113.00	Hardware	47'300.00		38'000.00		101'198.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen	85'200.00		41'800.00		9'169.90	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	9'000.00		9'000.00		9'642.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	106'000.00		45'000.00		22'549.00	
3130.10	Telefonkosten	14'000.00		14'000.00		12'994.45	
3130.20	Porti	35'000.00		33'000.00		35'537.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	3'000.00		500.00		525.13	
3130.40	Betriebsgebühren	2'000.00		7'000.00		1'158.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	39'000.00		32'500.00		18'526.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	439'000.00		341'500.00		293'414.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		3'100.00		2'743.75	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'500.00		4'500.00		5'826.85	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	11'700.00		9'900.00		9'249.30	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	30'700.00		26'300.00		7'138.62	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'800.00		2'800.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		697.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'400.00		11'400.00		11'533.50	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			4'200.00		4'090.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						25'409.15
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		10'000.00		20'230.73
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		104'700.00		99'900.00		102'201.90
<b>0221</b>	<b>Gemeindekanzlei</b>	<b>298'600.00</b>	<b>163'100.00</b>	<b>257'600.00</b>	<b>164'800.00</b>	<b>212'796.65</b>	<b>118'700.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>135'500.00</i>		<i>92'800.00</i>		<i>94'096.10</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	232'600.00		199'600.00		184'101.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'613.50	
3040.00	Familienzulage	3'200.00		3'200.00		3'162.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'400.00		15'700.00		14'483.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'500.00		11'600.00		8'496.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'000.00		886.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'000.00		883.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		3'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		1'891.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		177.70	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		327.60	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'500.00		16'500.00			
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'000.00					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		51'000.00		51'300.00		21'506.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter		16'500.00		16'500.00		499.70
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		12'000.00		12'500.00		12'776.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		83'600.00		84'500.00		83'918.75
<b>0222</b>	<b>Bauverwaltung</b>	<b>490'500.00</b>	<b>330'200.00</b>	<b>484'600.00</b>	<b>335'200.00</b>	<b>479'748.00</b>	<b>241'691.60</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>160'300.00</i>		<i>149'400.00</i>		<i>238'056.40</i>
3000.10	Sitzungsgelder	8'000.00		8'000.00		7'645.90	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	311'700.00		307'700.00		302'905.70	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'600.00		3'700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'200.00		24'800.00		24'134.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	31'300.00		30'600.00		29'743.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'460.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'453.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand					1'100.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		752.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		6'988.05	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		11'000.00		9'942.50	
3130.10	Telefonkosten	500.00		500.00		466.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	42'000.00		42'000.00		43'366.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'000.00		3'621.45	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	21'500.00		21'500.00		21'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	21'000.00		20'900.00		20'967.50	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		300'000.00		300'000.00		220'036.15
4250.00	Verkäufe		200.00		200.00		34.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		35'000.00		21'621.25
<b>0223</b>	<b>Liegenschaftsverwaltung</b>	<b>1'589'200.00</b>	<b>9'800.00</b>	<b>859'700.00</b>	<b>46'800.00</b>	<b>1'524'922.40</b>	<b>56'731.60</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'579'400.00</i>		<i>812'900.00</i>		<i>1'468'190.80</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	186'700.00		119'600.00		117'407.70	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-151.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'700.00		9'400.00		9'232.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'000.00		11'100.00		10'305.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'300.00		1'280.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		600.00		563.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00					
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		815.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		453.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	800.00		800.00		587.80	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'800.00		7'800.00		3'424.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			40'000.00		28'340.80	
3130.10	Telefonkosten	800.00		800.00		752.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		12'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'000.00		11'000.00		8'757.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'977.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00		35.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		600'000.00		1'300'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	34'100.00		32'700.00		34'139.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						113.30
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'800.00		46'800.00		56'618.30
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>762'200.00</b>	<b>478'600.00</b>	<b>411'800.00</b>	<b>271'000.00</b>	<b>999'431.66</b>	<b>680'372.85</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>283'600.00</i>		<i>140'800.00</i>		<i>319'058.81</i>
<b>0290</b>	<b>Gemeindehaus</b>	<b>300'200.00</b>	<b>1'100.00</b>	<b>168'200.00</b>	<b>1'100.00</b>	<b>288'926.29</b>	<b>1'100.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>299'100.00</i>		<i>167'100.00</i>		<i>287'826.29</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'300.00		24'200.00		26'177.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'900.00		2'061.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		2'000.00		1'807.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		286.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		125.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand					10.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		6'000.00		8'530.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	64'700.00		36'700.00		35'795.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'100.00		1'991.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'700.00		10'100.00		9'545.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		28'000.00		16'921.79	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'200.00		2'200.00		1'594.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					170'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	161'100.00		44'200.00		4'600.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'000.00		7'200.00		8'977.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			2'200.00		500.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'100.00		1'100.00		1'100.00
<b>0291</b>	<b>Mehrzweckanlage Ei</b>	<b>111'600.00</b>	<b>105'800.00</b>	<b>133'500.00</b>	<b>118'100.00</b>	<b>672'912.67</b>	<b>586'122.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'800.00</i>		<i>15'400.00</i>		<i>86'790.42</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18'000.00		17'900.00		12'451.20	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'600.00		3'672.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		970.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		257.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		136.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		59.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		5'801.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'471.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		19'500.00		2'273.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	16'600.00		21'000.00		9'488.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		2'600.00		1'238.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	2'500.00		2'500.00		2'528.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'500.00		6'600.00		6'087.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'200.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	2'000.00		2'000.00		736.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'800.00		15'400.00		46'785.32	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					466'891.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		1'127.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00		200.00		15.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00		21.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	9'100.00		9'800.00		10'700.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK					81'630.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	14'900.00		13'400.00		14'965.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			700.00		1'065.00	
4250.00	Verkäufe		2'500.00		15'500.00		2.15
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		834.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		101'300.00		100'600.00		36'764.80
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						81'630.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS						466'891.10
<b>0292</b>	<b>Schlachthaus</b>	<b>6'700.00</b>	<b>21'800.00</b>	<b>6'800.00</b>	<b>21'900.00</b>	<b>2'766.25</b>	<b>21'800.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'100.00</i>		<i>15'100.00</i>		<i>19'033.75</i>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'800.00		2'586.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		4'000.00		179.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		21'800.00		21'900.00		21'800.00
<b>0293</b>	<b>Spritzenhaus Dorfplatz</b>	<b>34'400.00</b>		<b>14'000.00</b>		<b>10'633.55</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'400.00</i>		<i>14'000.00</i>		<i>10'633.55</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr			400.00		273.80	
3130.10	Telefonkosten			300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600.00		2'600.00		2'426.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	31'600.00		10'500.00		7'522.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00		107.35	
<b>0294</b>	<b>Wohn- und Gewerbehäuser Kägiswil</b>	<b>309'300.00</b>	<b>349'900.00</b>	<b>89'300.00</b>	<b>129'900.00</b>	<b>24'192.90</b>	<b>71'350.60</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>40'600.00</i>		<i>40'600.00</i>		<i>47'157.70</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'200.00		4'200.00		3'696.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		291.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					40.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					17.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	16'000.00		16'000.00		16'283.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'300.00		3'300.00		3'094.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		661.15	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	280'000.00		60'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00		107.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'800.00		2'800.00		2'978.30
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		67'100.00		67'100.00		68'372.30
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		280'000.00		60'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>1'858'500.00</b>	<b>1'111'200.00</b>	<b>1'664'700.00</b>	<b>942'000.00</b>	<b>1'592'843.88</b>	<b>1'065'235.26</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>747'300.00</i>		<i>722'700.00</i>		<i>527'608.62</i>
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>39'600.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>39'200.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>36'358.55</b>	<b>725.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'600.00</i>		<i>34'200.00</i>		<i>35'632.65</i>
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>39'600.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>39'200.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>36'358.55</b>	<b>725.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'600.00</i>		<i>34'200.00</i>		<i>35'632.65</i>
<b>1110</b>	<b>Sicherheitsdienst</b>	<b>39'600.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>39'200.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>36'358.55</b>	<b>725.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'600.00</i>		<i>34'200.00</i>		<i>35'632.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'100.00		22'700.00		22'258.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'800.00		1'752.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'700.00		1'700.00		1'575.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		107.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		106.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'700.00		5'700.00		5'558.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		725.90
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>611'800.00</b>	<b>376'000.00</b>	<b>577'900.00</b>	<b>399'500.00</b>	<b>493'286.12</b>	<b>373'089.74</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>235'800.00</i>		<i>178'400.00</i>		<i>120'196.38</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>611'800.00</b>	<b>376'000.00</b>	<b>577'900.00</b>	<b>399'500.00</b>	<b>493'286.12</b>	<b>373'089.74</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>235'800.00</i>		<i>178'400.00</i>		<i>120'196.38</i>
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>87'200.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>75'800.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>54'252.80</b>	<b>10'319.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>77'200.00</i>		<i>65'800.00</i>		<i>43'933.80</i>
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00		1'000.00		270.90	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'300.00		12'900.00		12'717.25	
3040.00	Familienzulage	900.00		900.00		767.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		1'031.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		900.00		793.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		62.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		62.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		82.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		15'000.00		5'771.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		90.30	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	48'500.00		42'500.00		32'601.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000.00		10'000.00		10'319.00
<b>1401</b>	<b>Weibelamt</b>	<b>800.00</b>		<b>800.00</b>		<b>803.85</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>800.00</i>		<i>800.00</i>		<i>803.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	800.00		800.00		800.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.85	
<b>1402</b>	<b>Marktwesen</b>	<b>20'100.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>33'600.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>15'431.30</b>	<b>8'286.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'100.00</i>		<i>21'100.00</i>		<i>7'145.30</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		72.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		2'845.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		47.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		52.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'500.00		26'000.00		12'412.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		7'000.00		3'001.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'500.00		5'285.00
<b>1403</b>	<b>öffentliche Waage</b>	<b>14'000.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>15'800.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>11'072.05</b>	<b>7'957.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'000.00</i>		<i>7'800.00</i>		<i>3'115.05</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		156.25	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		1'096.50	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	800.00		800.00		621.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'200.00		11'000.00		9'197.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		7'957.00
<b>1406</b>	<b>Regionales Zivilstandsamt</b>	<b>489'700.00</b>	<b>347'000.00</b>	<b>451'900.00</b>	<b>369'000.00</b>	<b>411'726.12</b>	<b>346'527.74</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>142'700.00</i>		<i>82'900.00</i>		<i>65'198.38</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	317'900.00		284'100.00		261'590.85	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		9'600.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'100.00		22'400.00		20'600.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'600.00		20'200.00		17'989.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00		1'400.00		1'261.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'400.00		1'255.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		9'000.00		1'470.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.00	Personalwerbung	1'000.00				2'155.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		2'700.00		2'191.40	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'637.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'600.00		2'600.00		1'670.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		380.20	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	2'000.00		2'000.00		1'086.15	
3113.00	Hardware	1'000.00		2'200.00		5'031.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		11'000.00		7'226.70	
3130.10	Telefonkosten	1'700.00		1'700.00		1'526.65	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	900.00		900.00		884.78	
3130.40	Betreibungsgebühren	700.00		700.00		574.50	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	700.00		700.00		581.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500.00		1'500.00		1'284.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	33'600.00		33'600.00		33'600.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'200.00		2'200.00		2'749.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		4'500.00		1'175.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00		9'500.00		11'520.84	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'000.00		4'000.00		3'087.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	24'500.00		20'000.00		21'994.90	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		165'000.00		165'000.00		165'264.21
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		2'500.00		5'660.75
4290.00	Übrige Entgelte						159.83
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		175'000.00		197'000.00		171'352.95

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		4'000.00		4'500.00		4'090.00
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>1'129'800.00</b>	<b>705'100.00</b>	<b>972'800.00</b>	<b>521'400.00</b>	<b>998'275.76</b>	<b>677'917.62</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>424'700.00</i>		<i>451'400.00</i>		<i>320'358.14</i>
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>1'129'800.00</b>	<b>705'100.00</b>	<b>972'800.00</b>	<b>521'400.00</b>	<b>998'275.76</b>	<b>677'917.62</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>424'700.00</i>		<i>451'400.00</i>		<i>320'358.14</i>
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>1'100'800.00</b>	<b>678'100.00</b>	<b>937'400.00</b>	<b>507'400.00</b>	<b>968'584.91</b>	<b>644'482.42</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>422'700.00</i>		<i>430'000.00</i>		<i>324'102.49</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	377'700.00		376'600.00		372'520.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-15'859.90	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		4'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'800.00		14'700.00		12'799.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'000.00		11'800.00		11'567.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'679.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		626.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		15'000.00		6'990.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	25'000.00		20'000.00		20'383.90	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'121.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'000.00		25'000.00		11'913.51	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		805.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		2'500.00		2'170.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		87.90	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	31'100.00		76'600.00		45'346.30	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	24'200.00		21'500.00		44'825.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	5'800.00		1'500.00		1'086.50	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00		268.15	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	13'600.00		13'600.00		11'100.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		3'500.00		1'615.25	
3130.10	Telefonkosten	6'000.00		4'000.00		4'336.20	
3130.20	Porti	200.00		200.00		269.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	33'100.00		27'900.00		25'123.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'300.00		17'500.00		25'135.10	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	200'000.00		10'000.00		63'388.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	74'100.00		60'300.00		65'021.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300.00		700.00		761.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000.00		2'800.00		2'142.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		2'000.00		1'783.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'200.00		3'200.00		3'250.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		197.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'400.00		6'400.00		6'571.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	108'200.00		117'700.00		127'900.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	65'700.00		61'400.00		19'100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'600.00		11'600.00		10'290.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK					52'236.60	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'100.00		2'100.00		2'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'700.00		10'000.00		10'694.20	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			6'400.00		13'235.00	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		240'000.00		220'000.00		240'767.95

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		174.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		55'000.00		50'000.00		75'852.10
4270.00	Bussen		300.00		300.00		240.00
4290.00	Übrige Entgelte						20.72
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		100'000.00		100'000.00		100'429.15
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		39'300.00		40'800.00		91'103.40
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		200'000.00		10'000.00		63'388.85
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand				15'100.00		15'072.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		43'000.00		70'700.00		57'434.25
<b>1501</b>	<b>Ölwehr</b>	<b>29'000.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>35'400.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>29'690.85</b>	<b>33'435.20</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'000.00</i>		<i>21'400.00</i>	<i>3'744.35</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	300.00		300.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'000.00		3'787.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00		1'000.00		840.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		156.30	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	24'600.00		31'100.00		24'606.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		7'000.00		25'734.35
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		7'000.00		7'000.00		7'700.85
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>77'300.00</b>	<b>25'100.00</b>	<b>74'800.00</b>	<b>16'100.00</b>	<b>64'923.45</b>	<b>13'502.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>52'200.00</i>		<i>58'700.00</i>	<i>51'421.45</i>	
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>17'500.00</b>		<b>17'500.00</b>		<b>17'500.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>	<i>17'500.00</i>	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>17'500.00</b>		<b>17'500.00</b>		<b>17'500.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>59'800.00</b>	<b>25'100.00</b>	<b>57'300.00</b>	<b>16'100.00</b>	<b>47'423.45</b>	<b>13'502.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'700.00</i>		<i>41'200.00</i>		<i>33'921.45</i>
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>14'100.00</b>	<b>13'100.00</b>	<b>5'100.00</b>	<b>4'100.00</b>	<b>3'613.00</b>	<b>4'100.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'000.00</i>		<i>1'000.00</i>	<i>487.00</i>	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'600.00		3'600.00		2'832.55	
3130.10	Telefonkosten	400.00		400.00		303.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		441.65	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	9'000.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	100.00		100.00		35.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'600.00		3'600.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		9'000.00				
<b>1622</b>	<b>Sanitätshilfsstelle Foribach</b>	<b>17'100.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>17'200.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'727.70</b>	<b>7'402.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'100.00</i>		<i>7'200.00</i>		<i>3'325.70</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	7'500.00		7'500.00		6'334.50	
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'300.00		4'400.00		4'090.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		10'000.00		7'402.00

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1625</b>	<b>Ziviler Gemeindeführungsstab</b>	<b>28'600.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>33'082.75</b>	<b>2'000.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>26'600.00</i>		<i>33'000.00</i>		<i>31'082.75</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		7'124.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'600.00		10'600.00		5'734.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		462.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		178.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				28.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		28.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		68.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		539.45	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3113.00	Hardware					9'370.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'500.00			
3130.10	Telefonkosten	2'800.00		2'800.00		2'563.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00		600.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	400.00		400.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100.00		1'100.00		2'535.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		6'900.00		4'448.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			600.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>21'861'500.00</b>	<b>2'991'200.00</b>	<b>21'085'500.00</b>	<b>2'371'200.00</b>	<b>20'282'913.50</b>	<b>2'449'055.40</b>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		18'870'300.00		18'714'300.00		17'833'858.10
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>20'863'900.00</b>	<b>2'070'200.00</b>	<b>20'199'900.00</b>	<b>1'771'200.00</b>	<b>19'489'009.57</b>	<b>1'782'427.15</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		18'793'700.00		18'428'700.00		17'706'582.42
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>1'709'000.00</b>	<b>3'400.00</b>	<b>1'548'400.00</b>	<b>3'400.00</b>	<b>1'520'826.33</b>	<b>6'982.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		1'705'600.00		1'545'000.00		1'513'843.43
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>1'709'000.00</b>	<b>3'400.00</b>	<b>1'548'400.00</b>	<b>3'400.00</b>	<b>1'520'826.33</b>	<b>6'982.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		1'705'600.00		1'545'000.00		1'513'843.43
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'424'000.00		1'293'800.00		1'274'151.70	
3040.00	Familienzulage	15'000.00		11'700.00		13'685.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	112'500.00		101'700.00		100'173.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	112'000.00		99'000.00		97'056.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'800.00		6'200.00		6'138.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'800.00		6'200.00		6'106.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		239.40	
3104.00	Lehrmittel	16'900.00		16'000.00		13'983.95	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'000.00		10'800.00		8'284.63	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		1'006.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'400.00		3'400.00		1'350.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						5'632.90
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>6'118'000.00</b>	<b>195'800.00</b>	<b>6'052'600.00</b>	<b>222'600.00</b>	<b>5'947'190.65</b>	<b>239'599.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		5'922'200.00		5'830'000.00		5'707'591.10
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>5'984'200.00</b>	<b>62'000.00</b>	<b>5'919'800.00</b>	<b>89'800.00</b>	<b>5'752'190.65</b>	<b>44'599.55</b>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		5'922'200.00		5'830'000.00		5'707'591.10
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'000'000.00		4'932'800.00		4'868'395.30	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-24'425.05	
3040.00	Familienzulage	51'400.00		46'000.00		46'687.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	394'500.00		385'000.00		380'438.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	380'000.00		375'000.00		366'048.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25'200.00		23'100.00		23'352.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25'200.00		23'100.00		23'292.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'100.00		11'400.00		11'060.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	84'000.00		97'600.00		45'072.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'700.00		1'700.00		1'217.70	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	11'100.00		24'100.00		11'050.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		22'000.00		39'800.00		31'909.95
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		20'000.00		30'000.00		12'689.60
<b>2121</b>	<b>BAZ Glauenberg</b>	<b>133'800.00</b>	<b>133'800.00</b>	<b>132'800.00</b>	<b>132'800.00</b>	<b>195'000.00</b>	<b>195'000.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	104'900.00		107'700.00		146'263.70	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'300.00		7'200.00		11'478.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	7'500.00		5'000.00		10'091.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		400.00		702.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		400.00		699.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'189.10	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500.00		500.00		252.95	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK					2'222.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		20'000.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		3'800.00		2'800.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		130'000.00		130'000.00		195'000.00
<b>213</b>	<b>Orientierungsschule</b>	<b>2'867'300.00</b>	<b>56'600.00</b>	<b>2'837'700.00</b>	<b>81'600.00</b>	<b>2'733'789.49</b>	<b>32'765.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'810'700.00</i>		<i>2'756'100.00</i>		<i>2'701'024.09</i>
<b>2130</b>	<b>Orientierungsschule</b>	<b>2'867'300.00</b>	<b>56'600.00</b>	<b>2'837'700.00</b>	<b>81'600.00</b>	<b>2'733'789.49</b>	<b>32'765.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'810'700.00</i>		<i>2'756'100.00</i>		<i>2'701'024.09</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'340'000.00		2'300'000.00		2'310'915.20	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-28'648.90	
3040.00	Familienzulage	25'000.00		26'800.00		23'952.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	185'000.00		180'000.00		179'898.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	200'000.00		195'000.00		195'586.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'800.00		10'700.00		10'985.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'800.00		10'700.00		10'987.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'400.00		7'000.00		3'094.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	77'800.00		98'000.00		27'019.14	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	9'500.00		9'500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		33'000.00		33'000.00		31'888.70
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		23'600.00		23'600.00		876.70

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				25'000.00		
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>2'008'500.00</b>	<b>647'200.00</b>	<b>1'684'800.00</b>	<b>467'200.00</b>	<b>1'584'211.35</b>	<b>451'308.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'361'300.00</i>		<i>1'217'600.00</i>		<i>1'132'902.65</i>
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>1'728'500.00</b>	<b>487'200.00</b>	<b>1'684'800.00</b>	<b>467'200.00</b>	<b>1'584'211.35</b>	<b>451'308.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'241'300.00</i>		<i>1'217'600.00</i>		<i>1'132'902.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	157'900.00		154'300.00		150'813.00	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'207'000.00		1'180'000.00		1'135'033.85	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-7'937.60	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		10'600.00		10'554.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	107'000.00		105'000.00		99'745.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	98'700.00		96'500.00		97'907.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'500.00		6'400.00		6'159.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'500.00		6'400.00		6'167.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		8'000.00		3'625.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		2'000.00		669.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'000.00		10'000.00		9'684.25	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		629.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00		5'824.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		757.70	
3104.00	Lehrmittel	5'000.00		6'000.00		3'090.51	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	19'000.00		19'000.00		23'399.98	
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'000.00		600.00		132.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		6'000.00		585.00	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		519.35	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	200.00		200.00		85.75	
3130.40	Betriebsgebühren					53.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'600.00		2'100.00		1'024.15	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	13'000.00		13'000.00		7'718.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		969.30	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'100.00		2'100.00		377.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		3'500.00		3'797.61	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'400.00		840.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		1'000.00		5'540.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	30'000.00		24'000.00		8'195.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		1'558.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'000.00		5'000.00		4'890.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
4231.00	Kursgelder		450'000.00		450'000.00		427'980.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'200.00		1'200.00		3'934.30
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		10'000.00		10'000.00		14'563.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		6'000.00		6'000.00		4'831.15
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		20'000.00				
<b>2142</b>	<b>Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)</b>	<b>280'000.00</b>	<b>160'000.00</b>				
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>120'000.00</i>				
3102.00	Drucksachen, Publikationen	30'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	210'000.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	40'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		25'000.00				
4630.00	Beiträge vom Bund		12'500.00				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		12'500.00				
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		110'000.00				
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>3'586'700.00</b>	<b>1'065'600.00</b>	<b>3'548'100.00</b>	<b>897'400.00</b>	<b>3'687'084.62</b>	<b>974'204.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'521'100.00</i>		<i>2'650'700.00</i>		<i>2'712'879.82</i>
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>3'586'700.00</b>	<b>1'065'600.00</b>	<b>3'548'100.00</b>	<b>897'400.00</b>	<b>3'687'084.62</b>	<b>974'204.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'521'100.00</i>		<i>2'650'700.00</i>		<i>2'712'879.82</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	682'100.00		666'600.00		654'516.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-838.90	
3040.00	Familienzulage	6'200.00		3'400.00		4'132.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	53'500.00		50'800.00		50'348.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	53'000.00		50'000.00		49'436.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'700.00		7'200.00		7'140.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'100.00		3'000.00		3'084.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'200.00		12'875.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand					50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	70'700.00		70'700.00		69'186.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		44.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	13'000.00		13'000.00		22'596.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	48'200.00		41'200.00		28'571.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		2'000.00		1'574.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	320'000.00		362'000.00		310'223.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	71'000.00		71'000.00		59'414.20	
3130.10	Telefonkosten	21'200.00		19'900.00		22'792.10	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		10'000.00		3'167.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	86'600.00		88'600.00		83'532.05	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	62'900.00		40'900.00		29'558.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	177'200.00		243'900.00		297'826.45	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	985'000.00		820'000.00		870'592.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'200.00		20'700.00		49'250.57	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	334'900.00		334'900.00		323'227.15	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen					6'462.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'005.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	470'100.00		510'800.00		555'300.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	60'000.00		60'000.00		84'341.70	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'500.00		2'500.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	28'200.00		25'000.00		28'273.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			25'400.00		55'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'000.00		60'000.00		38'487.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'700.00		3'700.00		53'634.85
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'900.00		10'700.00		11'490.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		985'000.00		820'000.00		870'592.95
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>188'100.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>159'400.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>148'583.32</b>	<b>17'860.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>155'100.00</i>		<i>126'400.00</i>		<i>130'723.32</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>188'100.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>159'400.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>148'583.32</b>	<b>17'860.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>155'100.00</i>		<i>126'400.00</i>		<i>130'723.32</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	121'400.00		95'000.00		97'464.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'801.85	
3040.00	Familienzulage	4'000.00		5'000.00		3'822.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'000.00		6'500.00		7'533.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	700.00		700.00		919.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		400.00		452.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		400.00		457.00	
3105.00	Lebensmittel	48'900.00		48'900.00		37'357.62	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'400.00		2'000.00		2'352.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		25.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		33'000.00		33'000.00		17'860.00
<b>219</b>	<b>Übrige obligatorische Schule</b>	<b>4'386'300.00</b>	<b>68'600.00</b>	<b>4'368'900.00</b>	<b>66'000.00</b>	<b>3'867'323.81</b>	<b>59'705.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'317'700.00</i>		<i>4'302'900.00</i>		<i>3'807'618.01</i>
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>1'354'500.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>1'422'100.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>1'319'706.69</b>	<b>22'209.50</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'345'500.00</i>		<i>1'413'100.00</i>		<i>1'297'497.19</i>
3000.10	Sitzungsgelder	5'000.00		5'000.00		3'503.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'030'000.00		1'115'000.00		1'030'012.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-6'008.25	
3040.00	Familienzulage	8'500.00		10'000.00		8'464.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	82'000.00		87'000.00		80'790.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	95'000.00		90'000.00		86'476.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'500.00		5'000.00		5'595.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'500.00		5'000.00		4'942.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	34'400.00		15'600.00		10'679.64	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-7'000.00		-7'000.00		-115.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		2'768.00	
3100.00	Büromaterial	4'500.00		4'500.00		1'961.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					1'653.06	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					239.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00		4'500.00		4'314.24	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					158.10	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		3'351.45	
3113.00	Hardware			2'000.00		83.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					1'204.35	
3130.10	Telefonkosten	3'000.00		3'000.00		3'752.40	
3130.20	Porti	3'000.00		3'000.00		4'688.10	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					1.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'400.00		1'400.00		528.45	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen					763.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000.00		7'000.00		3'342.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'400.00		2'900.00		2'900.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	16'000.00		16'000.00		15'307.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	48'300.00		46'700.00		48'347.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		2'208.95
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						0.55

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'000.00		8'000.00		20'000.00
<b>2191</b>	<b>Textiles Gestalten und Hauswirtschaft</b>	<b>1'100'900.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>1'063'100.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>1'040'688.93</b>	<b>12'941.50</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'085'900.00</i>		<i>1'048'100.00</i>		<i>1'027'747.43</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	865'000.00		823'200.00		830'843.20	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'401.40	
3040.00	Familienzulage	12'100.00		10'000.00		11'184.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'000.00		68'000.00		64'992.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	72'000.00		74'500.00		68'595.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'000.00		4'100.00		3'979.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'000.00		4'100.00		3'967.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'900.00		1'900.00		1'145.85	
3104.00	Lehrmittel	15'700.00		14'400.00		11'222.65	
3105.00	Lebensmittel	30'000.00		34'000.00		22'509.68	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'600.00		14'800.00		10'690.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'600.00		14'100.00		12'959.25	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		15'000.00		15'000.00		12'941.50
<b>2192</b>	<b>Volksschule Sonstiges</b>	<b>1'930'900.00</b>	<b>44'600.00</b>	<b>1'883'700.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>1'506'928.19</b>	<b>24'554.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'886'300.00</i>		<i>1'841'700.00</i>		<i>1'482'373.39</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'600.00		275'600.00		269'683.30	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	177'900.00		181'000.00		117'840.25	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-60.20	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		6'000.00		5'499.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'800.00		35'000.00		30'403.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'000.00		31'500.00		26'977.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'200.00		1'869.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'200.00		1'849.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	100'000.00		113'000.00		33'436.55	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-682.95	
3091.00	Personalwerbung	5'000.00		5'000.00		4'545.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	34'500.00		37'100.00		24'769.85	
3100.00	Büromaterial	7'000.00		33'500.00		30'724.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		13'200.00		9'822.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		3'651.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'200.00		6'100.00		5'197.70	
3104.00	Lehrmittel	164'300.00		167'600.00		154'141.96	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	126'400.00		104'500.00		101'225.28	
3113.00	Hardware	19'500.00		16'500.00		111'604.31	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	406'800.00		377'300.00		342'267.90	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00				1'278.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'500.00		3'900.00		3'109.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	30'000.00		34'600.00		32'459.14	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	29'900.00		27'900.00		24'558.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	108'500.00		75'600.00		95'444.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	18'400.00		1'400.00		524.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	13'500.00		13'500.00		7'584.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					20.20	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	227'400.00		225'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'000.00		3'000.00		2'732.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00		142.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	61'300.00		63'700.00		61'305.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			1'800.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'600.00		16'000.00		10'302.80
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		6'000.00		6'000.00		5'052.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						9'200.00
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>997'600.00</b>	<b>921'000.00</b>	<b>885'600.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>793'903.93</b>	<b>666'628.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>76'600.00</i>		<i>285'600.00</i>		<i>127'275.68</i>
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>997'600.00</b>	<b>921'000.00</b>	<b>885'600.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>793'903.93</b>	<b>666'628.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>76'600.00</i>		<i>285'600.00</i>		<i>127'275.68</i>
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>997'600.00</b>	<b>921'000.00</b>	<b>885'600.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>793'903.93</b>	<b>666'628.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>76'600.00</i>		<i>285'600.00</i>		<i>127'275.68</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	700'000.00		660'000.00		614'575.10	
3040.00	Familienzulage	6'500.00		5'000.00		6'172.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55'300.00		51'000.00		48'600.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	61'000.00		60'000.00		51'335.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'400.00		3'500.00		2'974.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400.00		3'100.00		2'962.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'668.25	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	80'000.00		50'000.00		13'352.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	85'000.00		50'000.00		51'262.93	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		830'000.00		580'000.00		643'674.75
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		91'000.00		20'000.00		22'953.50
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>4'803'800.00</b>	<b>2'140'100.00</b>	<b>4'472'200.00</b>	<b>1'878'900.00</b>	<b>4'457'769.05</b>	<b>2'169'453.39</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'663'700.00</i>		<i>2'593'300.00</i>		<i>2'288'315.66</i>
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>178'200.00</b>		<b>33'200.00</b>		<b>8'820.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>178'200.00</i>		<i>33'200.00</i>		<i>8'820.00</i>
<b>311</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>8'000.00</b>		<b>8'000.00</b>		<b>7'660.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'660.00</i>
<b>3110</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>8'000.00</b>		<b>8'000.00</b>		<b>7'660.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'660.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		8'000.00		7'660.00	
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>170'200.00</b>		<b>25'200.00</b>		<b>1'160.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>170'200.00</i>		<i>25'200.00</i>		<i>1'160.00</i>
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>170'200.00</b>		<b>25'200.00</b>		<b>1'160.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>170'200.00</i>		<i>25'200.00</i>		<i>1'160.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		200.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	170'000.00		25'000.00		1'160.00	
<b>32</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>369'100.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>389'400.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>254'467.73</b>	<b>6'600.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>362'100.00</i>		<i>381'400.00</i>		<i>247'867.73</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>135'000.00</b>		<b>135'000.00</b>		<b>134'318.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>135'000.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>134'318.00</i>
<b>3210</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>135'000.00</b>		<b>135'000.00</b>		<b>134'318.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>135'000.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>134'318.00</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	135'000.00		135'000.00		134'318.00	
<b>322</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>42'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>29'780.00</b>	<b>6'000.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>23'780.00</i>
<b>3220</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>42'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>29'780.00</b>	<b>6'000.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>23'780.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	24'500.00		24'500.00		12'380.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		6'000.00
<b>329</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>192'100.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>212'400.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>90'369.73</b>	<b>600.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>191'100.00</i>		<i>210'400.00</i>		<i>89'769.73</i>
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>192'100.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>212'400.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>90'369.73</b>	<b>600.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>191'100.00</i>		<i>210'400.00</i>		<i>89'769.73</i>
3000.10	Sitzungsgelder	10'300.00		10'300.00		4'884.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'300.00		12'900.00		11'957.95	
3040.00	Familienzulage	600.00		600.00		586.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		1'013.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		600.00		750.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		57.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		57.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		1'500.00		1'929.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		6'000.00		1'192.20	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände	7'000.00		7'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	51'000.00		51'000.00		4'127.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		400.00		324.65	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		360.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'200.00		6'200.00		2'202.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	81'100.00		95'100.00		50'647.38	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'200.00		17'300.00		10'278.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		2'000.00		600.00
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>107'300.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>108'800.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>110'632.05</b>	<b>5'344.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>102'300.00</i>		<i>103'800.00</i>		<i>105'287.40</i>
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>107'300.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>108'800.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>110'632.05</b>	<b>5'344.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>102'300.00</i>		<i>103'800.00</i>		<i>105'287.40</i>
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>107'300.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>108'800.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>110'632.05</b>	<b>5'344.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>102'300.00</i>		<i>103'800.00</i>		<i>105'287.40</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	61'000.00		61'000.00		69'943.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'000.00		47'500.00		40'388.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe						30.00

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'000.00		5'000.00		5'314.65
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>4'148'200.00</b>	<b>2'128'100.00</b>	<b>3'939'800.00</b>	<b>1'865'900.00</b>	<b>4'083'849.27</b>	<b>2'157'508.74</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'020'100.00</i>		<i>2'073'900.00</i>		<i>1'926'340.53</i>
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>1'022'900.00</b>	<b>152'800.00</b>	<b>1'082'800.00</b>	<b>119'500.00</b>	<b>898'132.65</b>	<b>82'391.31</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>870'100.00</i>		<i>963'300.00</i>		<i>815'741.34</i>
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>198'100.00</b>	<b>3'800.00</b>	<b>185'100.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>172'640.20</b>	<b>3'200.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>194'300.00</i>		<i>179'100.00</i>		<i>169'440.20</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'400.00		7'300.00		6'882.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		600.00		543.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		300.00		328.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		75.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					33.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		4'396.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		7'104.35	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'800.00		6'800.00		6'669.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'200.00		1'038.90	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	13'600.00		25'100.00		16'333.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		1'670.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		1'608.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'700.00		14'700.00		14'447.45	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	89'400.00		69'400.00		64'572.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'400.00		13'400.00		12'799.45	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	34'100.00		29'700.00		34'136.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'800.00		6'000.00		3'200.00
<b>3411</b>	<b>Regionale Sportanlage</b>	<b>663'800.00</b>	<b>114'500.00</b>	<b>717'500.00</b>	<b>79'000.00</b>	<b>585'316.03</b>	<b>67'131.41</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>549'300.00</i>		<i>638'500.00</i>		<i>518'184.62</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	36'400.00		35'300.00		34'716.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'900.00		2'800.00		2'733.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'300.00		2'200.00		2'130.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		379.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		166.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'000.00		20'000.00		20'933.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					249.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	27'000.00		3'000.00		9'257.20	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	32'500.00		32'000.00		26'716.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'500.00		18'500.00		19'571.12	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'700.00		4'800.00		4'357.20	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	176'700.00		216'000.00		40'036.76	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'000.00		15'000.00		18'987.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'200.00		13'600.00		10'911.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					4.20	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	161'200.00		173'300.00		186'400.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	79'100.00		85'900.00		93'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	83'700.00		80'300.00		83'763.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			14'200.00		30'600.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		18'000.00		11'830.00
4240.05	Parkplatzgebühren		60'000.00		60'000.00		54'911.41
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'500.00		1'000.00		390.00

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'000.00				
<b>3412</b>	<b>Mehrzweckgebäude Kägiswil</b>	<b>161'000.00</b>	<b>34'500.00</b>	<b>180'200.00</b>	<b>34'500.00</b>	<b>140'176.42</b>	<b>12'059.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>126'500.00</i>		<i>145'700.00</i>		<i>128'116.52</i>
3000.10	Sitzungsgelder					762.35	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	36'900.00		31'800.00		30'004.15	
3040.00	Familienzulage	100.00				96.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700.00		2'300.00		2'304.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		1'700.00		1'665.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		300.00		328.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		100.00		138.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand					40.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'500.00		2'609.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	25'000.00		25'000.00		19'384.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'700.00		5'000.00		3'513.30	
3130.10	Telefonkosten	2'300.00		2'300.00		936.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			20'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'600.00		7'700.00		7'148.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'100.00		6'100.00		6'270.57	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'400.00		11'500.00		17'145.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		1'863.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00		425.75	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	38'100.00		42'400.00		29'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	13'500.00		11'300.00		13'540.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			2'200.00		2'900.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'000.00		12'000.00		6'512.00
4250.00	Verkäufe		19'000.00		19'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'500.00		5'547.90
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>3'125'300.00</b>	<b>1'975'300.00</b>	<b>2'857'000.00</b>	<b>1'746'400.00</b>	<b>3'185'716.62</b>	<b>2'075'117.43</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'150'000.00</i>		<i>1'110'600.00</i>		<i>1'110'599.19</i>
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>487'600.00</b>	<b>49'500.00</b>	<b>484'700.00</b>	<b>52'500.00</b>	<b>525'721.89</b>	<b>48'792.21</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>438'100.00</i>		<i>432'200.00</i>		<i>476'929.68</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'000.00		6'900.00		6'635.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		467.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		59.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					28.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	37'500.00		35'000.00		40'328.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00				126.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	52'000.00		65'000.00		79'070.25	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'500.00		3'500.00		2'808.35	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'000.00		1'000.00		1'570.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'000.00		17'500.00		17'814.38	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'900.00		2'000.00		1'161.80	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	60'000.00		77'500.00		68'649.81	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18'000.00		15'000.00		18'903.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'300.00		6'300.00		6'229.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		300.00		372.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					1'000.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	9'300.00		6'300.00		6'800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	272'900.00		247'400.00		272'897.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			400.00		800.00	
4200.00	Ersatzabgaben Kinderspielplätze						7'503.10
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						2'500.00
4240.05	Parkplatzgebühren		38'000.00		41'000.00		36'837.66
4260.00	Rückerstattungen Dritter		11'500.00		11'500.00		1'951.45
<b>3421</b>	<b>Wanderwege</b>	<b>94'700.00</b>	<b>500.00</b>	<b>107'500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>94'187.79</b>	<b>500.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>94'200.00</i>		<i>107'000.00</i>		<i>93'687.79</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'100.00		6'000.00		7'504.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		500.00		591.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00		82.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					36.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		21'000.00		23'479.29	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		11'500.00		10'163.20	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		1'457.70	
3141.00	Unterhalt Strassen	15'000.00		17'000.00		9'585.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					64.40	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	24'000.00		20'800.00		9'100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	31'100.00		28'400.00		31'024.10	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			1'100.00		1'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
<b>3422</b>	<b>Freizeitanlagen: Strandbad/Lido</b>	<b>820'700.00</b>	<b>281'500.00</b>	<b>744'900.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>675'828.02</b>	<b>211'726.30</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>539'200.00</i>		<i>494'900.00</i>		<i>464'101.72</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	260'000.00		255'000.00		241'498.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'344.00	
3040.00	Familienzulage			2'000.00		550.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'300.00		18'000.00		17'863.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'500.00		17'000.00		16'689.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		1'000.00		1'197.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'000.00		1'040.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00		3'500.00		3'746.15	
3091.00	Personalwerbung	1'500.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	2'000.00		1'500.00		749.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'000.00		40'500.00		35'774.28	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		3'000.00		829.30	
3102.10	Werbung	10'000.00		15'000.00		6'514.50	
3106.00	Medizinisches Material	1'000.00		1'000.00		6.80	
3109.01	Einkauf Shopartikel	2'500.00					
3110.00	Büromaschinen und -geräte	5'000.00		4'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'000.00		5'400.00		378.65	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3113.00	Hardware	2'000.00		2'000.00		10'897.70	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'500.00		2'000.00		2'644.80	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	100'000.00		100'000.00		77'742.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'100.00		6'000.00		8'833.95	
3130.10	Telefonkosten	1'300.00		1'300.00		645.50	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'000.00		4'000.00		1'858.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'800.00		17'100.00		16'076.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		500.00		705.00	
3137.10	Pauschalsteuer	10'000.00		10'000.00		7'410.58	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	8'000.00		10'000.00		5'349.06	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	107'700.00		55'700.00		45'236.75	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'000.00		500.00		302.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'500.00		10'000.00		1'460.60	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00		1'500.00		280.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		1'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00				57.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	113'100.00		123'000.00		133'700.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	22'700.00		22'300.00		22'731.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			6'100.00		13'400.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		15'000.00				
4240.10	Strandbad-Eintritte		250'000.00		250'000.00		210'226.30
4250.21	Verkäufe Badiartikel		3'500.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00				1'500.00
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badi		11'500.00				
<b>3423</b>	<b>Camping und Restaurant</b>	<b>1'635'800.00</b>	<b>1'635'800.00</b>	<b>1'443'400.00</b>	<b>1'443'400.00</b>	<b>1'814'098.92</b>	<b>1'814'098.92</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
3000.10	Sitzungsgelder			500.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	390'000.00		360'000.00		353'721.25	
3010.01	Gleizeit- und Ferienguthaben					-6'762.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-553.50	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		1'000.00		450.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'400.00		25'000.00		25'480.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	25'700.00		25'000.00		21'038.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'900.00		1'300.00		1'741.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'500.00		1'440.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		60.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'100.00		870.74	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		1'800.00		1'621.46	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	35'000.00		28'500.00		33'184.37	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		1'359.75	
3102.10	Werbung	35'000.00		50'000.00		28'089.77	
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	90'000.00		80'000.00		80'052.40	
3109.01	Einkauf Shopartikel	22'000.00		18'000.00		12'541.81	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		591.51	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		8'000.00		4'389.29	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'500.00		2'500.00		1'500.00	
3113.00	Hardware	35'000.00		2'500.00		1'606.24	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	105'000.00		99'000.00		84'996.72	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00		14'500.00		19'293.91	
3130.10	Telefonkosten	4'700.00		4'700.00		3'880.58	
3130.20	Porti	500.00		500.00		139.56	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	11'200.00		5'600.00		9'194.88	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'400.00		17'500.00		16'426.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'000.00		18'000.00		17'645.05	
3137.20	Vorsteuerminderungen	1'000.00		1'000.00		1'181.32	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	14'000.00		12'000.00		13'470.67	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)	16'000.00		15'000.00		15'421.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	83'300.00		164'100.00		57'488.55	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	21'000.00		21'000.00		15'817.12	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	3'000.00		3'000.00		841.37	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		4'898.24	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00		2'500.00		1'911.38	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'000.00		5'500.00		1'927.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	200.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		393.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		1'000.00		83.10	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	317'900.00		317'900.00		317'900.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	5'000.00		7'000.00		4'729.53	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	248'600.00		40'200.00		568'943.25	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	30'900.00		27'600.00		30'790.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			30'900.00		64'300.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		15'000.00		30'000.00		33'795.43
4240.20	Campinggebühren		1'000'000.00		800'000.00		1'154'800.77
4240.21	Gebühren Residenzmieter		350'000.00		340'000.00		348'830.99
4250.10	Verkäufe Shop 2.5 %		100'000.00		100'000.00		111'743.47
4250.21	Verkäufe Shop Non Food 7.7 %		30'000.00		30'000.00		29'777.47
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'000.00		20'000.00		18'542.20

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		100'000.00		100'000.00		93'333.34
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		22'800.00		22'800.00		22'800.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				600.00		475.25
<b>3425</b>	<b>übrige Freizeitgestaltung</b>	<b>86'500.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>76'500.00</b>		<b>75'880.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>78'500.00</i>		<i>76'500.00</i>		<i>75'880.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	83'000.00		73'000.00		74'820.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	3'500.00		3'500.00		1'060.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		8'000.00				
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'000.00</i>		<i>1'000.00</i>		
<b>350</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'000.00</i>		<i>1'000.00</i>		
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'000.00</i>		<i>1'000.00</i>		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'000.00		1'000.00			
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>3'476'600.00</b>	<b>45'800.00</b>	<b>3'241'600.00</b>	<b>25'600.00</b>	<b>3'531'241.50</b>	<b>413.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'430'800.00</i>		<i>3'216'000.00</i>		<i>3'530'827.95</i>
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>2'213'000.00</b>		<b>2'100'000.00</b>		<b>2'262'098.15</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'213'000.00</i>		<i>2'100'000.00</i>		<i>2'262'098.15</i>
<b>412</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>2'213'000.00</b>		<b>2'100'000.00</b>		<b>2'262'098.15</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'213'000.00</i>		<i>2'100'000.00</i>		<i>2'262'098.15</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4120</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>2'213'000.00</b>		<b>2'100'000.00</b>		<b>2'262'098.15</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'213'000.00</i>		<i>2'100'000.00</i>		<i>2'262'098.15</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'213'000.00		2'100'000.00		2'262'098.15	
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>727'000.00</b>	<b>400.00</b>	<b>750'000.00</b>	<b>400.00</b>	<b>699'373.71</b>	<b>413.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>726'600.00</i>		<i>749'600.00</i>		<i>698'960.16</i>
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>727'000.00</b>	<b>400.00</b>	<b>750'000.00</b>	<b>400.00</b>	<b>699'373.71</b>	<b>413.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>726'600.00</i>		<i>749'600.00</i>		<i>698'960.16</i>
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>727'000.00</b>	<b>400.00</b>	<b>750'000.00</b>	<b>400.00</b>	<b>699'373.71</b>	<b>413.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>726'600.00</i>		<i>749'600.00</i>		<i>698'960.16</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	708'000.00		730'000.00		680'573.71	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	19'000.00		20'000.00		18'800.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						13.55
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>199'600.00</b>		<b>86'100.00</b>		<b>365'328.19</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>199'600.00</i>		<i>86'100.00</i>		<i>365'328.19</i>
<b>431</b>	<b>Alkohol- und Drogenmissbrauch</b>	<b>6'000.00</b>		<b>7'500.00</b>		<b>5'145.60</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'000.00</i>		<i>7'500.00</i>		<i>5'145.60</i>
<b>4310</b>	<b>Alkohol- und Drogenmissbrauch</b>	<b>6'000.00</b>		<b>7'500.00</b>		<b>5'145.60</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'000.00</i>		<i>7'500.00</i>		<i>5'145.60</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'000.00		7'500.00		5'145.60	
<b>432</b>	<b>Übrige Krankheitsbekämpfung</b>	<b>186'000.00</b>		<b>71'000.00</b>		<b>354'250.95</b>	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		186'000.00		71'000.00		354'250.95
<b>4320</b>	<b>Übrige Krankheitsbekämpfung</b>	<b>186'000.00</b>		<b>71'000.00</b>		<b>354'250.95</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		186'000.00		71'000.00		354'250.95
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'300.00		24'700.00		24'685.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		1'900.00		1'944.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'000.00		2'900.00		2'772.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		118.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		118.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		3'000.00		21'783.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'400.00		6'000.00		5'021.90	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	110'300.00				245'922.20	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	31'300.00		27'300.00		50'554.50	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			1'000.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'500.00		4'000.00		1'279.50	
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>7'600.00</b>		<b>7'600.00</b>		<b>5'931.64</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'600.00		7'600.00		5'931.64
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>7'600.00</b>		<b>7'600.00</b>		<b>5'931.64</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'600.00		7'600.00		5'931.64
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00		3'659.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		113.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					17.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					17.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'123.34	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
<b>49</b>	<b>Übriges Gesundheitswesen</b>	<b>337'000.00</b>	<b>45'400.00</b>	<b>305'500.00</b>	<b>25'200.00</b>	<b>204'441.45</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'600.00</i>		<i>280'300.00</i>		<i>204'441.45</i>
<b>490</b>	<b>Übriges Gesundheitswesen</b>	<b>337'000.00</b>	<b>45'400.00</b>	<b>305'500.00</b>	<b>25'200.00</b>	<b>204'441.45</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'600.00</i>		<i>280'300.00</i>		<i>204'441.45</i>
<b>4900</b>	<b>Übriges Gesundheitswesen</b>	<b>337'000.00</b>	<b>45'400.00</b>	<b>305'500.00</b>	<b>25'200.00</b>	<b>204'441.45</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'600.00</i>		<i>280'300.00</i>		<i>204'441.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	143'000.00		141'300.00		128'905.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'300.00		11'100.00		10'151.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'000.00		15'000.00		14'105.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		700.00		621.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		618.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		5'000.00		290.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		2'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		300.00		249.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	68'500.00		61'000.00		6'035.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		7'000.00			
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission	3'000.00		5'000.00		1'250.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		900.00		2'391.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00		111.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'700.00		3'500.00		280.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'100.00		4'500.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	27'000.00		28'000.00		23'500.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	32'300.00		3'300.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'400.00		15'400.00		15'430.50	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		45'400.00		25'200.00		
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>7'090'000.00</b>	<b>1'986'300.00</b>	<b>6'693'100.00</b>	<b>2'056'700.00</b>	<b>6'314'758.92</b>	<b>2'172'034.24</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'103'700.00</i>		<i>4'636'400.00</i>		<i>4'142'724.68</i>
<b>51</b>	<b>Krankheit und Unfall</b>	<b>210'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>193'796.05</b>	<b>225'960.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'000.00</i>			<i>32'164.35</i>	
<b>512</b>	<b>Prämienverbilligungen</b>	<b>210'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>193'796.05</b>	<b>225'960.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'000.00</i>			<i>32'164.35</i>	
<b>5120</b>	<b>Prämienverbilligung</b>	<b>210'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>193'796.05</b>	<b>225'960.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'000.00</i>			<i>32'164.35</i>	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	210'000.00		220'000.00		193'796.05	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		200'000.00		220'000.00		225'960.40
<b>52</b>	<b>Invalidität</b>	<b>1'046'700.00</b>		<b>933'500.00</b>		<b>990'431.98</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'046'700.00</i>		<i>933'500.00</i>		<i>990'431.98</i>
<b>523</b>	<b>Invalidenheime</b>	<b>1'046'700.00</b>		<b>933'500.00</b>		<b>990'431.98</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'046'700.00</i>		<i>933'500.00</i>		<i>990'431.98</i>
<b>5230</b>	<b>Invalidenheime</b>	<b>1'046'700.00</b>		<b>933'500.00</b>		<b>990'431.98</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'046'700.00</i>		<i>933'500.00</i>		<i>990'431.98</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	246'000.00		226'000.00		244'966.90	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	200.00		500.00		100.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	800'500.00		707'000.00		745'365.08	
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>95'400.00</b>		<b>100'100.00</b>		<b>38'667.43</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		95'400.00		100'100.00		38'667.43
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>18'000.00</b>		<b>24'000.00</b>		<b>15'646.35</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		18'000.00		24'000.00		15'646.35
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>18'000.00</b>		<b>24'000.00</b>		<b>15'646.35</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		18'000.00		24'000.00		15'646.35
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	18'000.00		24'000.00		15'646.35	
<b>533</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>77'400.00</b>		<b>76'100.00</b>		<b>23'021.08</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		77'400.00		76'100.00		23'021.08
<b>5330</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>77'400.00</b>		<b>76'100.00</b>		<b>23'021.08</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		77'400.00		76'100.00		23'021.08
3064.00	Überbrückungsrenten	143'900.00		164'400.00		179'671.08	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-66'500.00		-88'300.00		-156'650.00	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>1'935'900.00</b>	<b>669'500.00</b>	<b>1'465'900.00</b>	<b>490'500.00</b>	<b>1'464'978.75</b>	<b>567'523.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		1'266'400.00		975'400.00		897'455.05
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>424'500.00</b>	<b>260'000.00</b>	<b>400'300.00</b>	<b>280'000.00</b>	<b>386'895.10</b>	<b>315'312.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		164'500.00		120'300.00		71'582.55
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>424'500.00</b>	<b>260'000.00</b>	<b>400'300.00</b>	<b>280'000.00</b>	<b>386'895.10</b>	<b>315'312.55</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		164'500.00		120'300.00		71'582.55
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	98'400.00		98'100.00		95'515.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage			1'200.00		700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'800.00		7'600.00		7'522.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	9'000.00		8'800.00		7'812.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		460.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00		458.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		800.00		120.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	200.00		200.00		78.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		67.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	305'000.00		280'000.00		273'860.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		200'000.00		220'000.00		255'845.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		60'000.00		60'000.00		59'467.55
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>376'300.00</b>	<b>500.00</b>	<b>415'500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>309'152.75</b>	<b>1'557.10</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>375'800.00</i>		<i>415'000.00</i>		<i>307'595.65</i>
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>18'400.00</b>		<b>21'400.00</b>		<b>3'651.65</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'400.00</i>		<i>21'400.00</i>		<i>3'651.65</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		14'000.00		374.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'400.00		7'400.00		3'277.00	
<b>5441</b>	<b>Kinder- und Jugendheime</b>	<b>100'000.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>101'899.60</b>	<b>357.10</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100'000.00</i>		<i>140'000.00</i>		<i>101'542.50</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	100'000.00		120'000.00		101'899.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			20'000.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						357.10
<b>5442</b>	<b>Jugendarbeit</b>	<b>257'900.00</b>	<b>500.00</b>	<b>254'100.00</b>	<b>500.00</b>	<b>203'601.50</b>	<b>1'200.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>257'400.00</i>		<i>253'600.00</i>		<i>202'401.50</i>
3000.10	Sitzungsgelder	5'100.00		5'100.00		901.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'800.00		16'400.00		16'320.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'700.00		1'285.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'800.00		1'800.00		1'678.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		78.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		78.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00				350.85	
3100.00	Büromaterial	300.00		200.00		218.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00		6'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'672.15	
3113.00	Hardware	3'000.00					
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	5'000.00		5'000.00		3'144.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	187'200.00		187'500.00		157'621.45	
3130.10	Telefonkosten	2'000.00		2'000.00		1'770.40	
3130.20	Porti	200.00		500.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		500.00		450.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00		572.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00		472.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	200.00					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00				188.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'700.00		337.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'500.00		7'500.00		2'744.85	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'700.00		7'700.00		7'715.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		1'200.00
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>1'135'100.00</b>	<b>409'000.00</b>	<b>650'100.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>768'930.90</b>	<b>250'654.05</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>726'100.00</i>		<i>440'100.00</i>		<i>518'276.85</i>
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>1'135'100.00</b>	<b>409'000.00</b>	<b>650'100.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>768'930.90</b>	<b>250'654.05</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>726'100.00</i>		<i>440'100.00</i>		<i>518'276.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	120'000.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'500.00					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	9'600.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00					
3100.00	Büromaterial	300.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00					
3105.00	Lebensmittel	15'000.00					
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	5'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	1'000.00					
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00					
3130.10	Telefonkosten	500.00					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	21'200.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					15'291.50	
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	840'100.00		525'100.00		621'317.15	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	100'000.00		125'000.00		132'322.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		73'000.00				0.80
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		336'000.00		210'000.00		250'653.25
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>86'500.00</b>		<b>87'400.00</b>		<b>76'578.35</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		86'500.00		87'400.00		76'578.35
<b>552</b>	<b>Leistungen an Arbeitslose</b>	<b>86'500.00</b>		<b>85'000.00</b>		<b>72'001.80</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		86'500.00		85'000.00		72'001.80
<b>5520</b>	<b>Leistungen an Arbeitslose</b>	<b>86'500.00</b>		<b>85'000.00</b>		<b>72'001.80</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		86'500.00		85'000.00		72'001.80
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	50'000.00		50'000.00		47'048.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	36'500.00		35'000.00		24'953.30	
<b>559</b>	<b>Übrige Arbeitslosigkeit</b>			<b>2'400.00</b>		<b>4'576.55</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>				2'400.00		4'576.55

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5590</b>	<b>Übrige Arbeitslosigkeit</b>			<b>2'400.00</b>		<b>4'576.55</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>				<i>2'400.00</i>		<i>4'576.55</i>
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			2'400.00		4'576.55	
<b>56</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>63'100.00</b>	<b>98'600.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>97'400.00</b>	<b>108'125.45</b>	<b>39'110.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>35'500.00</i>		<i>34'400.00</i>		<i>69'015.45</i>	
<b>560</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>63'100.00</b>	<b>98'600.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>97'400.00</b>	<b>108'125.45</b>	<b>39'110.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>35'500.00</i>		<i>34'400.00</i>		<i>69'015.45</i>	
<b>5600</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>63'100.00</b>	<b>98'600.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>97'400.00</b>	<b>108'125.45</b>	<b>39'110.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>35'500.00</i>		<i>34'400.00</i>		<i>69'015.45</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'600.00		1'600.00		1'567.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					17.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		161.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	9'000.00		9'000.00		7'645.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100.00		2'200.00		2'039.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		8'000.00		96'088.20	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	40'000.00		40'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	600.00		600.00		35.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	600.00		400.00		570.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		6'650.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		52'600.00		51'400.00		32'460.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		40'000.00		40'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>3'632'400.00</b>	<b>1'018'200.00</b>	<b>3'803'200.00</b>	<b>1'248'800.00</b>	<b>3'432'080.91</b>	<b>1'339'440.14</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'614'200.00</i>		<i>2'554'400.00</i>		<i>2'092'640.77</i>
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>1'975'000.00</b>	<b>675'000.00</b>	<b>2'060'000.00</b>	<b>880'000.00</b>	<b>1'752'343.36</b>	<b>972'023.24</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'300'000.00</i>		<i>1'180'000.00</i>		<i>780'320.12</i>
<b>5720</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>1'975'000.00</b>	<b>675'000.00</b>	<b>2'060'000.00</b>	<b>880'000.00</b>	<b>1'752'343.36</b>	<b>972'023.24</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'300'000.00</i>		<i>1'180'000.00</i>		<i>780'320.12</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate					4'154.70	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'975'000.00		2'060'000.00		1'748'188.66	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		675'000.00		880'000.00		971'223.24
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						800.00
<b>573</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>134'100.00</b>	<b>134'100.00</b>	<b>194'700.00</b>	<b>194'700.00</b>	<b>148'811.65</b>	<b>148'811.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>134'100.00</b>	<b>134'100.00</b>	<b>194'700.00</b>	<b>194'700.00</b>	<b>148'811.65</b>	<b>148'811.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
3109.05	Grundbedarf NEE	30'000.00		45'000.00		36'650.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	7'000.00		7'000.00		6'687.55	
3135.00	Gesundheitskosten NEE	26'000.00		65'000.00		43'426.65	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	37'000.00		40'000.00		32'900.00	
3199.00	übriger Betriebsaufwand	4'000.00		5'000.00		1'864.90	
3199.02	übrige Kosten NEE	15'000.00		15'000.00		12'222.55	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'100.00		17'700.00		15'060.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		310.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		125'600.00		164'200.00		127'705.65

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		8'000.00		30'000.00		20'796.00
<b>579</b>	<b>Übrige Fürsorge</b>	<b>1'523'300.00</b>	<b>209'100.00</b>	<b>1'548'500.00</b>	<b>174'100.00</b>	<b>1'530'925.90</b>	<b>218'605.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'314'200.00</i>		<i>1'374'400.00</i>		<i>1'312'320.65</i>
<b>5790</b>	<b>Übrige Fürsorge</b>	<b>1'523'300.00</b>	<b>209'100.00</b>	<b>1'548'500.00</b>	<b>174'100.00</b>	<b>1'530'925.90</b>	<b>218'605.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'314'200.00</i>		<i>1'374'400.00</i>		<i>1'312'320.65</i>
3000.10	Sitzungsgelder	6'800.00		6'800.00		4'123.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	603'000.00		551'700.00		559'181.70	
3040.00	Familienzulage	4'800.00		7'200.00		5'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'600.00		43'400.00		43'208.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	53'000.00		47'000.00		46'271.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'900.00		2'700.00		2'695.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'900.00		2'700.00		2'684.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		13'600.00		795.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		1'902.95	
3100.00	Büromaterial	200.00		300.00		175.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		2'000.00		67.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		600.00		34.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'000.00		1'209.65	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00		387.00	
3113.00	Hardware	200.00		200.00		28.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	104'000.00		66'000.00		88'241.80	
3130.10	Telefonkosten	600.00		500.00		662.60	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	200.00		200.00		29.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00		15'000.00		90.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien			200.00		193.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00		6'014.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00		300.00			
3511.00	Einlagen in Sozialfonds					100'091.05	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	100'000.00		95'000.00		65'469.90	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					4'286.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	488'500.00		600'500.00		519'275.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'600.00		16'400.00		11'250.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	50'000.00		50'000.00		47'627.15	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'400.00		15'400.00		15'430.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		85'000.00		75'000.00		67'554.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds		30'000.00		30'000.00		47'718.20
4511.00	Entnahmen aus Sozialfonds		20'000.00		20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		60'500.00		30'500.00		85'196.50
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		13'600.00		18'600.00		18'136.55
<b>59</b>	<b>Übrige Soziale Wohlfahrt</b>	<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>10'100.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'000.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>10'100.00</i>
<b>592</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>	<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>10'100.00</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'000.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>10'100.00</i>
<b>5920</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>	<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>10'100.00</b>	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		10'100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00		10'100.00	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>8'298'800.00</b>	<b>4'777'400.00</b>	<b>7'437'600.00</b>	<b>4'130'400.00</b>	<b>8'042'686.33</b>	<b>4'156'960.09</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		3'521'400.00		3'307'200.00		3'885'726.24
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>7'656'900.00</b>	<b>4'738'400.00</b>	<b>6'766'400.00</b>	<b>4'088'400.00</b>	<b>7'494'548.53</b>	<b>4'126'299.44</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		2'918'500.00		2'678'000.00		3'368'249.09
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>5'999'200.00</b>	<b>3'338'500.00</b>	<b>5'127'600.00</b>	<b>2'875'000.00</b>	<b>5'931'268.98</b>	<b>2'943'903.74</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		2'660'700.00		2'252'600.00		2'987'365.24
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>5'999'200.00</b>	<b>3'338'500.00</b>	<b>5'127'600.00</b>	<b>2'875'000.00</b>	<b>5'931'268.98</b>	<b>2'943'903.74</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		2'660'700.00		2'252'600.00		2'987'365.24
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'200.00		6'200.00		5'601.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-151.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		427.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	500.00		500.00		464.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		57.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					26.15	
3100.00	Büromaterial					99.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'000.00		44'000.00		44'881.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		500.00		3'048.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	32'500.00		22'500.00		25'381.45	
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung	5'000.00		5'000.00		61'326.95	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'500.00		3'500.00		2'808.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	50'000.00		50'000.00		49'773.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	260'000.00		175'000.00		146'425.47	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'900.00		12'300.00		11'945.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'500.00		2'500.00		2'560.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500.00		2'500.00		2'154.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	1'273'500.00		1'336'000.00		535'297.61	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	35'000.00		28'000.00		98'356.75	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	25'000.00		25'000.00		268.70	
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	35'000.00		30'000.00		46'167.85	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'705'000.00		1'190'000.00		2'134'339.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	50'000.00		45'000.00		64'696.85	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		2'000.00			
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	264'600.00		271'100.00		221'890.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	23'700.00		36'500.00		56'242.60	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	80'500.00		80'600.00		93'913.70	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'500'000.00		1'150'000.00		1'700'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	495'000.00		489'800.00		494'964.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			15'800.00		26'600.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000.00		5'000.00		2'045.00
4240.05	Parkplatzgebühren		55'000.00		63'000.00		53'148.26
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		1'270.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'252'000.00		1'280'000.00		456'484.03

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		16'000.00		17'500.00		15'800.00
4630.00	Beiträge vom Bund		5'000.00		5'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		300'000.00		314'000.00		280'817.20
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		1'705'000.00		1'190'000.00		2'134'339.25
<b>619</b>	<b>Übriges Strassenwesen</b>	<b>1'657'700.00</b>	<b>1'399'900.00</b>	<b>1'638'800.00</b>	<b>1'213'400.00</b>	<b>1'563'279.55</b>	<b>1'182'395.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>257'800.00</i>		<i>425'400.00</i>		<i>380'883.85</i>
<b>6190</b>	<b>Werkhof</b>	<b>1'657'700.00</b>	<b>1'399'900.00</b>	<b>1'638'800.00</b>	<b>1'213'400.00</b>	<b>1'563'279.55</b>	<b>1'182'395.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>257'800.00</i>		<i>425'400.00</i>		<i>380'883.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'015'100.00		1'057'600.00		1'030'190.30	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-24'614.65	
3040.00	Familienzulage	21'600.00		21'600.00		20'620.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	80'100.00		86'400.00		79'192.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	85'000.00		93'700.00		88'258.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'000.00		12'300.00		11'003.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'900.00		5'300.00		4'827.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		12'000.00		3'372.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'500.00		2'979.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'500.00		10'000.00		13'373.62	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'500.00		10'500.00		77'351.95	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	18'500.00		18'500.00		10'648.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		22'000.00		1'956.90	
3130.10	Telefonkosten	3'700.00		3'500.00		3'840.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'600.00		15'200.00		14'482.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'000.00		5'000.00		1'093.73	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'500.00		32'000.00		24'592.50	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	137'000.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'200.00		3'000.00		4'102.20	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'700.00					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'388.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	184'900.00		205'000.00		166'800.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		2'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'800.00		8'400.00		8'719.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			10'300.00		16'700.00	
4250.00	Verkäufe		60'000.00		60'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		1'000.00		310.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		137'000.00				
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'202'400.00		1'152'400.00		1'182'085.70
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>561'900.00</b>	<b>39'000.00</b>	<b>581'200.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>500'552.70</b>	<b>30'660.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>522'900.00</i>		<i>539'200.00</i>		<i>469'892.05</i>
<b>621</b>	<b>Bahninfrastruktur</b>	<b>213'100.00</b>		<b>258'400.00</b>		<b>251'499.70</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>213'100.00</i>		<i>258'400.00</i>		<i>251'499.70</i>
<b>6210</b>	<b>Bahninfrastruktur</b>	<b>213'100.00</b>		<b>258'400.00</b>		<b>251'499.70</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>213'100.00</i>		<i>258'400.00</i>		<i>251'499.70</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	190'000.00		227'000.00		209'099.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	23'100.00		30'900.00		41'100.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			500.00		1'300.00	
<b>629</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>348'800.00</b>	<b>39'000.00</b>	<b>322'800.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>249'053.00</b>	<b>30'660.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>309'800.00</i>		<i>280'800.00</i>		<i>218'392.35</i>
<b>6290</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>348'800.00</b>	<b>39'000.00</b>	<b>322'800.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>249'053.00</b>	<b>30'660.65</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>309'800.00</i>		<i>280'800.00</i>		<i>218'392.35</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'500.00		43'500.00		45'092.20	
3141.00	Unterhalt Strassen					9'770.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'600.00		3'600.00		3'570.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	27'600.00		23'600.00		16'000.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	97'000.00		86'000.00		60'098.50	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	168'000.00		156'000.00		105'457.95	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	4'200.00		4'200.00		2'361.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'900.00		4'600.00		4'902.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			1'300.00		1'800.00	
4250.00	Verkäufe		39'000.00		42'000.00		29'295.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'365.65
<b>63</b>	<b>Übriger Verkehr</b>	<b>80'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>47'585.10</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>80'000.00</i>		<i>90'000.00</i>		<i>47'585.10</i>
<b>634</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>80'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>47'585.10</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>80'000.00</i>		<i>90'000.00</i>		<i>47'585.10</i>
<b>6340</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>80'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>47'585.10</b>	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		80'000.00		90'000.00		47'585.10
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	80'000.00		90'000.00		47'585.10	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>7'793'400.00</b>	<b>6'126'000.00</b>	<b>9'421'500.00</b>	<b>7'662'600.00</b>	<b>11'706'926.78</b>	<b>9'761'590.75</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		1'667'400.00		1'758'900.00		1'945'336.03
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>2'118'600.00</b>	<b>2'118'600.00</b>	<b>2'192'200.00</b>	<b>2'192'200.00</b>	<b>2'642'444.28</b>	<b>2'642'444.28</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>2'118'600.00</b>	<b>2'118'600.00</b>	<b>2'192'200.00</b>	<b>2'192'200.00</b>	<b>2'642'444.28</b>	<b>2'642'444.28</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>2'111'700.00</b>	<b>2'111'700.00</b>	<b>2'185'300.00</b>	<b>2'185'300.00</b>	<b>2'635'608.88</b>	<b>2'635'608.88</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	226'100.00		226'400.00		216'512.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-151.15	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'900.00		17'800.00		16'856.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'300.00		22'300.00		21'560.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'400.00		2'400.00		2'364.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'000.00		1'027.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00				409.98	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		700.00			
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		200.88	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'100.00		7'100.00		5'953.07	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		469.03	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		155.01	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	25'000.00		22'000.00		23'590.22	
3111.01	Wasserzähler	48'000.00		53'000.00		43'145.73	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00		800.00		324.98	
3113.00	Hardware					2'348.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	18'000.00		22'000.00		14'931.48	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	81'500.00		82'000.00		98'189.44	
3130.10	Telefonkosten	8'500.00		8'500.00		8'372.30	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		1'129.20	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	400.00		100.00		404.81	
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'700.00		15'900.00		14'921.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'200.00		1'200.00		1'258.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	13'500.00		13'500.00		17'280.10	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'063'200.00		1'102'400.00		1'542'319.49	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		3'129.33	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200.00		1'100.00		953.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		113.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'600.00		5'600.00		4'271.03	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	476'400.00		505'800.00		504'300.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	18'500.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	43'300.00		43'100.00		43'367.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			20'300.00		40'300.00	
4240.00	Konsumtaxen		830'000.00		850'000.00		825'427.72
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		190'000.00		186'000.00		188'189.60
4240.31	Bereitstellungsgebühren		655'000.00		642'000.00		652'218.20

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.32	Löschgebühr		140'000.00		138'000.00		139'649.10
4250.00	Verkäufe		219'500.00		194'500.00		219'469.36
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		15'000.00		35'190.83
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				101'200.00		485'491.72
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		20'000.00		20'000.00		11'439.55
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		35'000.00		35'000.00		73'617.90
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'200.00		1'000.00		2'195.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				2'600.00		2'719.90
<b>7101</b>	<b>Grundwasserpumpstation Spitalgarten</b>	<b>6'900.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>6'835.40</b>	<b>6'835.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	2'900.00		2'900.00		2'907.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000.00		3'000.00		2'760.55	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten					166.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		5'200.00		5'200.00		5'126.55
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'700.00		1'700.00		1'708.85
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'545'300.00</b>	<b>1'545'300.00</b>	<b>1'626'600.00</b>	<b>1'626'600.00</b>	<b>1'691'201.15</b>	<b>1'691'201.15</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'545'300.00</b>	<b>1'545'300.00</b>	<b>1'626'600.00</b>	<b>1'626'600.00</b>	<b>1'691'201.15</b>	<b>1'691'201.15</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'545'300.00</b>	<b>1'545'300.00</b>	<b>1'626'600.00</b>	<b>1'626'600.00</b>	<b>1'691'201.15</b>	<b>1'691'201.15</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		4'300.00		3'521.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		96.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					38.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					5.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'300.00		1'100.00		1'083.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'676.51	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	15'000.00		15'500.00		14'410.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	249'000.00		242'000.00		116'019.06	
3130.10	Telefonkosten	2'500.00		2'500.00		2'320.14	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		1'129.20	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		200.00		424.46	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'800.00		6'000.00		5'486.45	
3137.00	Steuern und Abgaben	900.00		900.00		910.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	500.00					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	130'000.00		136'000.00		510'052.68	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'500.00		10'000.00		10'739.37	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	165'900.00		165'900.00		814.49	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		113.05	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	7'500.00					
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	160'500.00					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	87'000.00		87'000.00		86'850.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	615'200.00		856'000.00		851'424.32	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	83'300.00		90'600.00		83'284.90	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'450'000.00		1'450'000.00		1'459'391.60
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		27.80
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				78'100.00		135'456.64
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'800.00		92'800.00		92'850.51
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				3'200.00		3'474.60
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>800'100.00</b>	<b>800'100.00</b>	<b>725'800.00</b>	<b>725'800.00</b>	<b>1'306'739.29</b>	<b>1'306'739.29</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
<b>730</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>800'100.00</b>	<b>800'100.00</b>	<b>725'800.00</b>	<b>725'800.00</b>	<b>1'306'739.29</b>	<b>1'306'739.29</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
<b>7300</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>800'100.00</b>	<b>800'100.00</b>	<b>725'800.00</b>	<b>725'800.00</b>	<b>1'306'739.29</b>	<b>1'306'739.29</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'800.00		48'800.00		46'999.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800.00		3'800.00		3'701.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'700.00		3'700.00		2'296.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		514.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		209.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		1'410.78	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00				675.02	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'400.00					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	4'000.00		1'500.00		3'873.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'500.00		20'500.00		11'374.51	
3130.20	Porti	1'200.00		1'000.00		1'254.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	400.00		200.00		384.76	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'900.00		2'459.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		437.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	84'000.00		6'000.00		2'252.87	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'800.00		4'000.00		11'017.68	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'100.00		3'100.00		3'088.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00		300.00			
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	125'900.00		139'800.00		155'400.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					547'711.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	353'000.00		350'000.00		351'964.62	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	146'600.00		129'700.00		146'514.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			5'600.00		12'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		415'000.00		434'000.00		413'528.02
4250.00	Verkäufe		215'000.00		205'000.00		213'137.89
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		17'000.00		3'013.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		165'500.00		69'100.00		128'626.23
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						547'711.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				100.00		122.95
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>2'330'600.00</b>	<b>1'555'500.00</b>	<b>3'895'200.00</b>	<b>2'963'500.00</b>	<b>4'993'330.28</b>	<b>3'952'607.23</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>775'100.00</i>		<i>931'700.00</i>		<i>1'040'723.05</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>2'330'600.00</b>	<b>1'555'500.00</b>	<b>3'895'200.00</b>	<b>2'963'500.00</b>	<b>4'993'330.28</b>	<b>3'952'607.23</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>775'100.00</i>		<i>931'700.00</i>		<i>1'040'723.05</i>
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>999'100.00</b>	<b>224'000.00</b>	<b>1'293'700.00</b>	<b>362'000.00</b>	<b>1'360'869.00</b>	<b>320'145.95</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>775'100.00</i>		<i>931'700.00</i>		<i>1'040'723.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	253'600.00		250'900.00		239'667.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-4'987.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'000.00		19'700.00		18'371.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'000.00		26'500.00		26'421.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'500.00		2'700.00		2'497.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'123.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					8'200.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'500.00		5'000.00		6'665.17	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		298.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'489.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		527.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00		2'500.00		2'528.10	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		1'071.50	
3113.00	Hardware					332.80	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	300.00		300.00		230.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00		1'704.35	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		1'000.00		1'159.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'600.00		1'341.75	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	130'500.00		131'000.00		189'473.88	
3142.01	Unwetterbewältigung					329'787.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	195'000.00		330'000.00		58'342.55	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'126.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00		8'000.00		6'180.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		2'000.00		683.40	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	102'700.00		116'700.00		97'589.65	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500.00		100.00	
3893.01	Einlage in Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	195'000.00		330'000.00		330'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	26'800.00		36'100.00		26'741.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			6'500.00		11'200.00	
4120.00	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		48'658.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		2'000.00		7'064.05
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		5'000.00		5'000.00		9'450.00
4630.00	Beiträge vom Bund						86'664.25
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						86'664.25
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		15'000.00		20'000.00		23'302.85
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		195'000.00		330'000.00		58'342.55
<b>7411</b>	<b>Hochwasserschutz Sarneraatal</b>	<b>1'331'500.00</b>	<b>1'331'500.00</b>	<b>2'601'500.00</b>	<b>2'601'500.00</b>	<b>3'632'461.28</b>	<b>3'632'461.28</b>
	<i>Nettoergebnis</i>						
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'330'000.00		2'600'000.00		3'629'500.90	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'500.00		1'500.00		2'960.38	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		1'500.00		1'500.00		2'960.38
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'330'000.00		2'600'000.00		3'629'500.90
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>44'100.00</b>		<b>31'500.00</b>		<b>26'218.75</b>	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		44'100.00		31'500.00		26'218.75
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>44'100.00</b>		<b>31'500.00</b>		<b>26'218.75</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		44'100.00		31'500.00		26'218.75
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>44'100.00</b>		<b>31'500.00</b>		<b>26'218.75</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		44'100.00		31'500.00		26'218.75
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	36'100.00		28'500.00		23'218.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		3'000.00		3'000.00	
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>33'800.00</b>		<b>91'900.00</b>	<b>51'000.00</b>	<b>90'162.60</b>	<b>57'085.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		33'800.00		40'900.00		33'077.60
<b>769</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>33'800.00</b>		<b>91'900.00</b>	<b>51'000.00</b>	<b>90'162.60</b>	<b>57'085.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		33'800.00		40'900.00		33'077.60
<b>7690</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>33'800.00</b>		<b>43'900.00</b>		<b>49'329.35</b>	<b>5'000.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		33'800.00		43'900.00		44'329.35
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'000.00		19'200.00		18'908.30	
3040.00	Familienzulage			500.00		480.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		1'500.00		1'489.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	700.00		1'500.00		1'445.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		200.00		206.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100.00		90.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		8'000.00		13'526.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'300.00		10'300.00		10'233.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		2'600.00		2'950.00	
4630.00	Beiträge vom Bund						5'000.00
<b>7691</b>	<b>C-Wehr-Stützpunkt Obwalden</b>			<b>48'000.00</b>	<b>51'000.00</b>	<b>40'833.25</b>	<b>52'085.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>			<i>3'000.00</i>		<i>11'251.75</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			600.00		600.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'000.00		995.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien			7'700.00		7'210.65	
3137.00	Steuern und Abgaben			200.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			5'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			15'100.00		15'072.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			18'400.00		16'954.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'990.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				51'000.00		48'095.00
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>356'300.00</b>	<b>106'500.00</b>	<b>365'600.00</b>	<b>103'500.00</b>	<b>574'036.98</b>	<b>98'611.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>249'800.00</i>		<i>262'100.00</i>		<i>475'425.98</i>
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>200'400.00</b>	<b>43'000.00</b>	<b>212'800.00</b>	<b>43'000.00</b>	<b>430'890.34</b>	<b>37'731.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>157'400.00</i>		<i>169'800.00</i>		<i>393'159.34</i>
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>200'400.00</b>	<b>43'000.00</b>	<b>212'800.00</b>	<b>43'000.00</b>	<b>430'890.34</b>	<b>37'731.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>157'400.00</i>		<i>169'800.00</i>		<i>393'159.34</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'300.00		25'000.00		22'217.55	
3040.00	Familienzulage	200.00		1'600.00		1'104.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		2'000.00		1'749.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		1'200.00		986.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		300.00		243.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100.00		96.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		993.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		123.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00		601.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'062.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70'000.00		65'000.00		86'498.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'000.00				2'466.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'300.00		2'400.00		2'179.55	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	71'900.00		90'400.00		293'042.34	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00		2'744.30	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'800.00		1'800.00		808.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00		2'000.00		1'889.55	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'100.00		8'700.00		7'082.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'000.00		18'000.00		9'687.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		25'000.00		25'000.00		28'044.00
<b>779</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>155'900.00</b>	<b>63'500.00</b>	<b>152'800.00</b>	<b>60'500.00</b>	<b>143'146.64</b>	<b>60'880.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>92'400.00</i>		<i>92'300.00</i>		<i>82'266.64</i>
<b>7790</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>155'900.00</b>	<b>63'500.00</b>	<b>152'800.00</b>	<b>60'500.00</b>	<b>143'146.64</b>	<b>60'880.00</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>92'400.00</i>		<i>92'300.00</i>		<i>82'266.64</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'500.00		16'200.00		13'760.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600.00		900.00		995.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		200.00		213.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		150.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		60.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'600.00		5'600.00		3'445.59	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		3'446.40	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'400.00		5'400.00		5'437.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3130.20	Porti	400.00		300.00		382.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	100.00		100.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00		900.00		784.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'000.00		39'000.00		39'871.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		998.45	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	15'700.00		15'500.00		15'687.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		9'075.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	42'800.00		45'900.00		42'838.45	
4033.00	Hundesteuer		49'000.00		46'000.00		46'380.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'000.00		12'000.00		12'000.00
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>564'600.00</b>		<b>492'700.00</b>		<b>382'793.45</b>	<b>12'902.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>564'600.00</i>		<i>492'700.00</i>		<i>369'890.65</i>
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>564'600.00</b>		<b>492'700.00</b>		<b>382'793.45</b>	<b>12'902.80</b>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		564'600.00		492'700.00		369'890.65
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>564'600.00</b>		<b>492'700.00</b>		<b>382'793.45</b>	<b>12'902.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		564'600.00		492'700.00		369'890.65
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		2'030.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	191'600.00		209'600.00		114'034.00	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'100.00		16'500.00		8'996.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'000.00		16'500.00		8'283.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		1'000.00		549.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		1'000.00		547.20	
3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		672.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		1'700.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000.00		16'000.00		12'167.75	
3130.20	Porti					-90.00	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	260'000.00		165'000.00		172'490.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00		10'260.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	400.00		400.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'829.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00		1'500.00		1'390.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	45'600.00		45'600.00		45'531.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						12'902.80
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>430'500.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>422'400.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>475'021.10</b>	<b>28'104.70</b>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		397'500.00		388'400.00		446'916.40
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>4'200.00</b>		<b>4'100.00</b>		<b>2'974.50</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		4'200.00		4'100.00		2'974.50
<b>811</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>4'200.00</b>		<b>4'100.00</b>		<b>2'974.50</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		4'200.00		4'100.00		2'974.50
<b>8110</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>4'200.00</b>		<b>4'100.00</b>		<b>2'974.50</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		4'200.00		4'100.00		2'974.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	700.00		500.00		252.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen					20.60	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'500.00		1'500.00		730.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'100.00		1'970.00	
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>54'000.00</b>		<b>54'000.00</b>		<b>89'066.05</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		54'000.00		54'000.00		89'066.05
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>54'000.00</b>		<b>54'000.00</b>		<b>89'066.05</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		54'000.00		54'000.00		89'066.05
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>54'000.00</b>		<b>54'000.00</b>		<b>89'066.05</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		54'000.00		54'000.00		89'066.05
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	54'000.00		54'000.00		89'066.05	
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>81'000.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>83'000.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>71'131.30</b>	<b>28'104.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		48'000.00		49'000.00		43'026.60

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>840</b>	<b>Tourismus</b>	<b>81'000.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>83'000.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>71'131.30</b>	<b>28'104.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>48'000.00</i>		<i>49'000.00</i>		<i>43'026.60</i>
<b>8400</b>	<b>Tourismus</b>	<b>81'000.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>83'000.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>71'131.30</b>	<b>28'104.70</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>48'000.00</i>		<i>49'000.00</i>		<i>43'026.60</i>
3102.00	Imagewerbung	12'000.00		12'000.00		200.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		15'000.00		9'975.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'000.00		22'000.00		21'810.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	37'000.00		34'000.00		39'145.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'000.00		29'000.00		28'104.70
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		5'000.00		5'000.00		
<b>85</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>291'300.00</b>		<b>281'300.00</b>		<b>311'849.25</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'300.00</i>		<i>281'300.00</i>		<i>311'849.25</i>
<b>850</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>291'300.00</b>		<b>281'300.00</b>		<b>311'849.25</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'300.00</i>		<i>281'300.00</i>		<i>311'849.25</i>
<b>8500</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>291'300.00</b>		<b>281'300.00</b>		<b>311'849.25</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'300.00</i>		<i>281'300.00</i>		<i>311'849.25</i>
3000.10	Sitzungsgelder	6'900.00					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'400.00		9'300.00		10'360.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		718.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		900.00		811.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					49.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					43.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'000.00		28'000.00		192'467.65	
3130.20	Porti	800.00		800.00		6'341.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'300.00		1'000.00		494.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		200.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	9'400.00		3'000.00		3'000.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	95'000.00		95'000.00		47'557.30	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	88'000.00		88'000.00		3'652.20	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	36'400.00		43'900.00		36'352.75	
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>5'983'800.00</b>	<b>46'795'400.00</b>	<b>6'760'100.00</b>	<b>42'012'000.00</b>	<b>5'516'300.32</b>	<b>47'679'696.27</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>40'811'600.00</i>		<i>35'251'900.00</i>		<i>42'163'395.95</i>	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>170'000.00</b>	<b>46'140'000.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>39'425'700.00</b>	<b>-114'722.15</b>	<b>46'700'535.32</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>45'970'000.00</i>		<i>39'255'700.00</i>		<i>46'815'257.47</i>	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>170'000.00</b>	<b>46'140'000.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>39'425'700.00</b>	<b>-114'722.15</b>	<b>46'700'535.32</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>45'970'000.00</i>		<i>39'255'700.00</i>		<i>46'815'257.47</i>	
<b>9100</b>	<b>Steuern</b>	<b>170'000.00</b>	<b>46'140'000.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>39'425'700.00</b>	<b>-114'722.15</b>	<b>46'700'535.32</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>45'970'000.00</i>		<i>39'255'700.00</i>		<i>46'815'257.47</i>	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00		50'000.00		-167'029.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	120'000.00		120'000.00		52'307.00	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		31'600'000.00		27'551'700.00		31'317'969.67
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-120'000.00		-120'000.00		-118'319.70
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		5'600'000.00		4'630'500.00		5'566'923.25

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		1'500'000.00		1'230'000.00		1'462'684.50
4003.00	Nachsteuern		200'000.00		400'000.00		302'499.00
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'000'000.00		833'500.00		1'416'961.65
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		4'100'000.00		3'400'000.00		4'591'559.95
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		560'000.00		50'000.00		691'577.35
4013.00	Nachsteuern juristische Personen						6'003.20
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		800'000.00		700'000.00		786'285.45
4023.00	Handänderungssteuern		800'000.00		700'000.00		621'591.00
4270.00	Bussen		100'000.00		50'000.00		54'800.00
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'719'000.00</b>		<b>6'500'000.00</b>		<b>5'543'230.20</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'719'000.00</i>		<i>6'500'000.00</i>		<i>5'543'230.20</i>
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'719'000.00</b>		<b>6'500'000.00</b>		<b>5'543'230.20</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'719'000.00</i>		<i>6'500'000.00</i>		<i>5'543'230.20</i>
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'719'000.00</b>		<b>6'500'000.00</b>		<b>5'543'230.20</b>	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'719'000.00</i>		<i>6'500'000.00</i>		<i>5'543'230.20</i>
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	317'000.00		2'500'000.00		2'255'233.00	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	5'402'000.00		4'000'000.00		4'180'185.10	
3622.71	Auflösung Rückstellung Finanzausgleich					-892'187.90	
<b>95</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>		<b>443'500.00</b>		<b>465'200.00</b>		<b>461'982.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>443'500.00</i>		<i>465'200.00</i>		<i>461'982.90</i>	
<b>950</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>		<b>443'500.00</b>		<b>465'200.00</b>		<b>461'982.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>443'500.00</i>		<i>465'200.00</i>		<i>461'982.90</i>	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9500</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>		<b>443'500.00</b>		<b>465'200.00</b>		<b>461'982.90</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>443'500.00</i>		<i>465'200.00</i>		<i>461'982.90</i>	
4120.00	Konzessionen		9'000.00		9'000.00		9'500.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		1'500.00		1'700.00		932.35
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		1'000.00		2'500.00		
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		390'000.00		410'000.00		409'667.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		42'000.00		42'000.00		41'883.55
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>94'800.00</b>	<b>200'900.00</b>	<b>90'100.00</b>	<b>303'100.00</b>	<b>87'792.27</b>	<b>507'495.25</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>106'100.00</i>		<i>213'000.00</i>		<i>419'702.98</i>	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>88'000.00</b>	<b>200'900.00</b>	<b>80'800.00</b>	<b>303'100.00</b>	<b>78'716.37</b>	<b>496'832.85</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>112'900.00</i>		<i>222'300.00</i>		<i>418'116.48</i>	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>88'000.00</b>	<b>200'900.00</b>	<b>80'800.00</b>	<b>303'100.00</b>	<b>78'716.37</b>	<b>496'832.85</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>112'900.00</i>		<i>222'300.00</i>		<i>418'116.48</i>	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	2'000.00		2'000.00		323.90	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			100.00		35.80	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00		1'000.00		3'847.07	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000.00		20'000.00		22'292.25	
3409.00	Übrige Passivzinsen			9'200.00		9'151.05	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	35'000.00		42'000.00		36'273.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			6'500.00		6'792.70	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		170'000.00		120'000.00		172'978.85
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'400.00		26'400.00		26'321.00

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		4'500.00		5'000.00		4'033.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				151'700.00		293'500.00
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>6'800.00</b>		<b>9'300.00</b>		<b>9'075.90</b>	<b>10'662.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'800.00</i>		<i>9'300.00</i>	<i>1'586.50</i>	
<b>9631</b>	<b>Liegenschaft Seestrasse 1</b>	<b>6'800.00</b>		<b>9'300.00</b>		<b>9'075.90</b>	<b>10'662.40</b>
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'800.00</i>		<i>9'300.00</i>	<i>1'586.50</i>	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00		3'000.00		560.20	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			500.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'100.00		5'000.00		7'852.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	700.00		800.00		663.30	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV						7'500.00
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV						3'162.40
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>11'000.00</b>		<b>18'000.00</b>		<b>9'682.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>11'000.00</i>		<i>18'000.00</i>		<i>9'682.80</i>	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>11'000.00</b>		<b>18'000.00</b>		<b>9'682.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>11'000.00</i>		<i>18'000.00</i>		<i>9'682.80</i>	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>11'000.00</b>		<b>18'000.00</b>		<b>9'682.80</b>
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>11'000.00</i>		<i>18'000.00</i>		<i>9'682.80</i>	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		11'000.00		18'000.00		9'682.80
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>				<b>1'800'000.00</b>		
	<i>Nettoergebnis</i>			<i>1'800'000.00</i>			

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
990	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b> <i>Nettoergebnis</i>				1'800'000.00		
				1'800'000.00			
9900	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b> <i>Nettoergebnis</i>				1'800'000.00		
				1'800'000.00			
4894.00	Entnahme aus finanzpolitischer Reserve				1'800'000.00		
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>68'077'700.00</b>	<b>67'578'900.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>62'523'600.00</b>	<b>67'716'200.12</b>	<b>71'208'060.73</b>
			498'800.00		3'705'700.00	3'491'860.61	
		<b>68'077'700.00</b>	<b>68'077'700.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>66'229'300.00</b>	<b>71'208'060.73</b>	<b>71'208'060.73</b>

**Ausgewählte Budgetarten**

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>9'048'000.00</b>		<b>13'449'000.00</b>		<b>7'083'356.54</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>6'750'000.00</b>		<b>10'215'000.00</b>		<b>2'819'949.60</b>	
501	Strassen	1'525'000.00		1'060'000.00		1'041'993.65	
502	Wasserbau	1'100'000.00		4'000'000.00		272'916.45	
503	Übriger Tiefbau	2'250'000.00		2'890'000.00		366'922.40	
504	Hochbauten	1'375'000.00		2'100'000.00		901'369.95	
506	Mobilien	500'000.00		165'000.00		236'747.15	
<b>56</b>	<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>2'298'000.00</b>		<b>3'234'000.00</b>		<b>4'263'406.94</b>	
561	Kantone und Konkordate	1'330'000.00		2'600'000.00		3'629'500.90	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	488'000.00		634'000.00		633'906.04	
565	Private Unternehmungen	480'000.00					
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>2'152'500.00</b>		<b>4'370'000.00</b>		<b>1'528'169.59</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		<b>1'812'500.00</b>		<b>4'070'000.00</b>		<b>894'263.55</b>
630	Bund		585'000.00		2'505'000.00		68'189.80
631	Kantone und Konkordate		637'500.00		920'000.00		245'451.95
634	Öffentliche Unternehmungen						12'499.95
637	Private Haushalte		590'000.00		645'000.00		568'121.85
<b>68</b>	<b>Ausserordentliche Investitionseinnahmen</b>		<b>340'000.00</b>		<b>300'000.00</b>		<b>633'906.04</b>
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		340'000.00		300'000.00		633'906.04
		<b>9'048'000.00</b>	<b>2'152'500.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>4'370'000.00</b>	<b>7'083'356.54</b>	<b>1'528'169.59</b>
	<b>Nettoinvestition</b>		<b>6'895'500.00</b>		<b>9'079'000.00</b>		<b>5'555'186.95</b>
		<b>9'048'000.00</b>	<b>9'048'000.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>7'083'356.54</b>	<b>7'083'356.54</b>

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	706'000.00		1'850'000.00		125'409.95	
	<i>Nettoinvestition</i>		706'000.00		1'850'000.00		125'409.95
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	500'000.00	320'000.00	165'000.00	30'000.00	227'163.95	181'731.15
	<i>Nettoinvestition</i>		180'000.00		135'000.00		45'432.80
2	BILDUNG	169'000.00		250'000.00		9'583.20	
	<i>Nettoinvestition</i>		169'000.00		250'000.00		9'583.20
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	980'000.00		260'000.00		310'277.05	
	<i>Nettoinvestition</i>		980'000.00		260'000.00		310'277.05
6	VERKEHR	1'525'000.00		800'000.00		1'507'676.60	15'000.00
	<i>Nettoinvestition</i>		1'525'000.00		800'000.00		1'492'676.60
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	5'168'000.00	1'832'500.00	10'124'000.00	4'340'000.00	4'903'245.79	1'331'438.44
	<i>Nettoinvestition</i>		3'335'500.00		5'784'000.00		3'571'807.35
		<b>9'048'000.00</b>	<b>2'152'500.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>4'370'000.00</b>	<b>7'083'356.54</b>	<b>1'528'169.59</b>
	<b>Nettoinvestition</b>		<b>6'895'500.00</b>		<b>9'079'000.00</b>		<b>5'555'186.95</b>
		<b>9'048'000.00</b>	<b>9'048'000.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>7'083'356.54</b>	<b>7'083'356.54</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	706'000.00		1'850'000.00		125'409.95	
02	Allgemeine Dienste	706'000.00		1'850'000.00		125'409.95	
029	Verwaltungsliegenschaften	706'000.00		1'850'000.00		125'409.95	
0290	Gemeindehaus	706'000.00		1'850'000.00		125'409.95	
INV0099	Gemeindehaus, Sanierung & Erweiterung	441'000.00		100'000.00		125'409.95	
5040.00	Hochbauten	441'000.00		100'000.00		125'409.95	
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau	265'000.00		1'750'000.00			
5040.00	Hochbauten	265'000.00		1'750'000.00			
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	500'000.00	320'000.00	165'000.00	30'000.00	227'163.95	181'731.15
15	Feuerwehr	500'000.00	320'000.00	165'000.00	30'000.00	227'163.95	181'731.15
150	Feuerwehr	500'000.00	320'000.00	165'000.00	30'000.00	227'163.95	181'731.15
1500	Feuerwehr	500'000.00	320'000.00	165'000.00	30'000.00	227'163.95	181'731.15
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	500'000.00	320'000.00	165'000.00	30'000.00	227'163.95	181'731.15
5060.00	Mobilien	500'000.00		165'000.00		227'163.95	
6310.00	Kantone und Konkordate		320'000.00		30'000.00		181'731.15
2	<b>BILDUNG</b>	169'000.00		250'000.00		9'583.20	
21	Obligatorische Schule	169'000.00		250'000.00		9'583.20	
217	Schulliegenschaften	169'000.00		250'000.00			
2170	Schulliegenschaften	169'000.00		250'000.00			
INV0063	Hauswartzentrum, Neubau	84'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Hochbauten	84'000.00					
<b>INV0078</b>	<b>Musikschule Cher, Umbau UG/OG inkl. Schulinsel</b>			<b>250'000.00</b>			
5040.00	Hochbauten			250'000.00			
<b>INV0112</b>	<b>Haus Cher West, Kauf &amp; Umbau</b>	<b>85'000.00</b>					
5040.00	Hochbauten	85'000.00					
<b>219</b>	<b>Übrige obligatorische Schule</b>					<b>9'583.20</b>	
<b>2192</b>	<b>Volksschule Sonstiges</b>					<b>9'583.20</b>	
<b>INV0128</b>	<b>EDV-Geräte Schule</b>					<b>9'583.20</b>	
5060.00	EDV-Geräte Schule					9'583.20	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>980'000.00</b>		<b>260'000.00</b>		<b>310'277.05</b>	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>980'000.00</b>		<b>260'000.00</b>		<b>310'277.05</b>	
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>480'000.00</b>				<b>182'067.00</b>	
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>480'000.00</b>					
<b>INV0127</b>	<b>Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG</b>	<b>480'000.00</b>					
5650.00	Private Unternehmungen	480'000.00					
<b>3412</b>	<b>Mehrzweckgebäude Kägiswil</b>					<b>182'067.00</b>	
<b>INV0117</b>	<b>PV-Anlage MZG Kägiswil</b>					<b>182'067.00</b>	
5040.00	Hochbauten					182'067.00	
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>500'000.00</b>		<b>260'000.00</b>		<b>128'210.05</b>	
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>			<b>150'000.00</b>			
<b>INV0100</b>	<b>Neugestaltung Platz Schiffsanlegestelle Seefeld</b>			<b>150'000.00</b>			
5010.00	Strassen			150'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3421</b>	<b>Wanderwege</b>			<b>110'000.00</b>		<b>128'210.05</b>	
<b>INV0087</b>	<b>Wanderweg Langis - Glaubenbergpass</b>					<b>78'563.50</b>	
5010.00	Strassen					78'563.50	
<b>INV0123</b>	<b>Wanderweg Wissensteinen - Langis</b>			<b>110'000.00</b>		<b>2'241.00</b>	
5010.00	Strassen			110'000.00		2'241.00	
<b>INV0124</b>	<b>Wanderweg Langis - Tränenbänkli</b>					<b>47'405.55</b>	
5010.00	Strassen					47'405.55	
<b>3423</b>	<b>Camping und Restaurant</b>	<b>500'000.00</b>					
<b>INV0129</b>	<b>Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)</b>	<b>500'000.00</b>					
5040.00	Hochbauten	500'000.00					
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>1'525'000.00</b>		<b>800'000.00</b>		<b>1'507'676.60</b>	<b>15'000.00</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>1'125'000.00</b>		<b>650'000.00</b>		<b>1'457'723.10</b>	<b>15'000.00</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'125'000.00</b>		<b>650'000.00</b>		<b>863'830.10</b>	<b>15'000.00</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'125'000.00</b>		<b>650'000.00</b>		<b>863'830.10</b>	<b>15'000.00</b>
<b>INV0014</b>	<b>Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg</b>	<b>650'000.00</b>		<b>500'000.00</b>		<b>16'155.00</b>	
5010.00	Strassen	650'000.00		500'000.00		16'155.00	
<b>INV0055</b>	<b>Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf</b>					<b>733'153.90</b>	<b>15'000.00</b>
5010.00	Strassen					733'153.90	
6370.00	Private Haushalte						15'000.00
<b>INV0064</b>	<b>Trottoir Rütistrasse, Sarnen</b>	<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>			
5010.00	Strassen	50'000.00		50'000.00			
<b>INV0105</b>	<b>Umgestaltung Poststrasse</b>	<b>100'000.00</b>				<b>28'287.90</b>	

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Strassen	100'000.00				28'287.90	
<b>INV0107</b>	<b>Parking Gemeindehaus</b>	<b>175'000.00</b>					
5010.00	Strassen	175'000.00					
<b>INV0121</b>	<b>Trottoir Hostett - Sitacher, Oberwilen</b>					<b>86'233.30</b>	
5010.00	Strassen					86'233.30	
<b>INV0125</b>	<b>Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil</b>	<b>150'000.00</b>		<b>100'000.00</b>			
5010.00	Strassen	150'000.00		100'000.00			
<b>619</b>	<b>Übriges Strassenwesen</b>					<b>593'893.00</b>	
<b>6190</b>	<b>Werkhof</b>					<b>593'893.00</b>	
<b>INV0118</b>	<b>PV-Anlage Werkhof Militärstrasse</b>					<b>593'893.00</b>	
5040.00	Hochbauten					593'893.00	
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>400'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>49'953.50</b>	
<b>629</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>400'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>49'953.50</b>	
<b>6290</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>400'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>49'953.50</b>	
<b>INV0120</b>	<b>Hindernisfreie Bushaltestellen</b>	<b>400'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>49'953.50</b>	
5010.00	Strassen	400'000.00		150'000.00		49'953.50	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>5'168'000.00</b>	<b>1'832'500.00</b>	<b>10'124'000.00</b>	<b>4'340'000.00</b>	<b>4'903'245.79</b>	<b>1'331'438.44</b>
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'650'000.00</b>	<b>275'000.00</b>	<b>2'040'000.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>366'922.40</b>	<b>277'973.65</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'650'000.00</b>	<b>275'000.00</b>	<b>2'040'000.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>366'922.40</b>	<b>277'973.65</b>
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'650'000.00</b>	<b>275'000.00</b>	<b>2'040'000.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>366'922.40</b>	<b>277'973.65</b>
<b>INV0020</b>	<b>Leistungsnetz Rütistrasse</b>					<b>271'085.52</b>	
5030.00	Übriger Tiefbau					271'085.52	

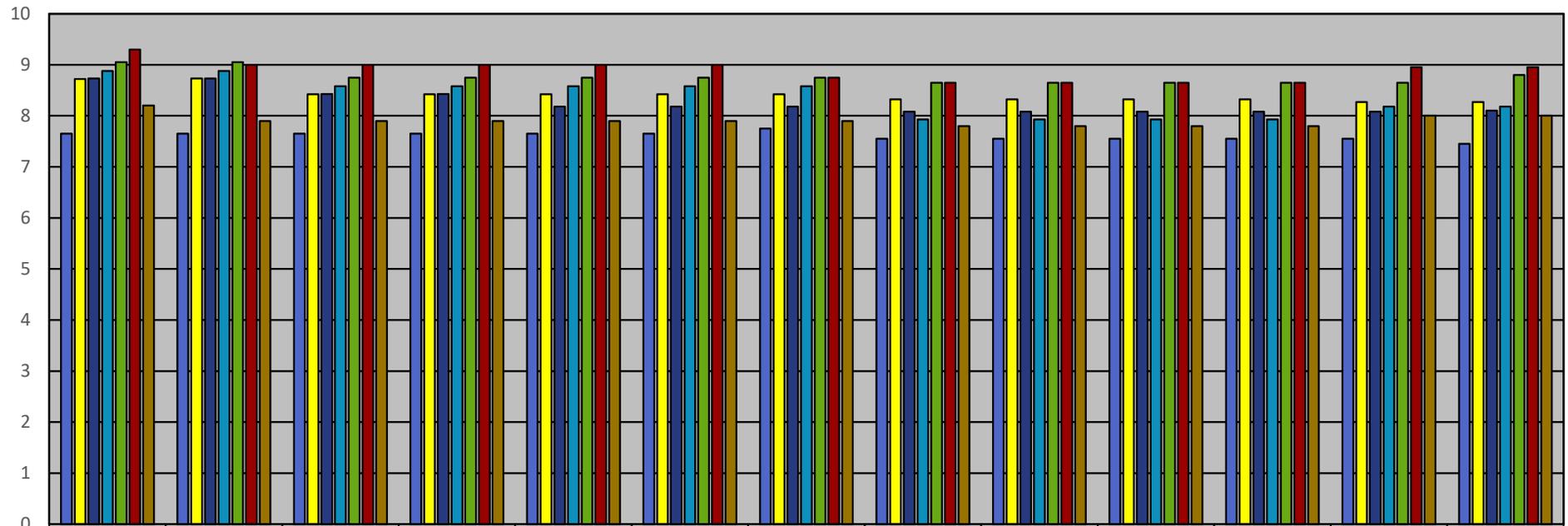
Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INV0021</b>	<b>Reservoir Gubermatt</b>					<b>94'107.31</b>	<b>8'030.95</b>
5030.00	Übriger Tiefbau					94'107.31	
6310.00	Kantone und Konkordate						-4'469.00
6340.00	Öffentliche Unternehmungen (Pronovo)						12'499.95
<b>INV0022</b>	<b>Quellen Ramersberg, Kägiswil</b>	<b>650'000.00</b>		<b>1'150'000.00</b>			
5030.00	Übriger Tiefbau	650'000.00		1'150'000.00			
<b>INV0023</b>	<b>Reservoir Buechetsmatt</b>	<b>1'000'000.00</b>		<b>890'000.00</b>		<b>1'729.57</b>	
5030.00	Übriger Tiefbau	1'000'000.00		890'000.00		1'729.57	
<b>INV0027</b>	<b>Wasseranschlussgebühren</b>		<b>250'000.00</b>		<b>300'000.00</b>		<b>269'942.70</b>
6370.00	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		300'000.00		269'942.70
<b>INV0074</b>	<b>Erschliessungsbeiträge Wasser</b>		<b>25'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		
6370.00	Wasseranschlussgebühren				30'000.00		
6370.01	Erschliessungsgebühren		25'000.00				
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'088'000.00</b>	<b>655'000.00</b>	<b>1'484'000.00</b>	<b>615'000.00</b>	<b>633'906.04</b>	<b>916'085.19</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'088'000.00</b>	<b>655'000.00</b>	<b>1'484'000.00</b>	<b>615'000.00</b>	<b>633'906.04</b>	<b>916'085.19</b>
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'088'000.00</b>	<b>655'000.00</b>	<b>1'484'000.00</b>	<b>615'000.00</b>	<b>633'906.04</b>	<b>916'085.19</b>
<b>INV0029</b>	<b>Kanalisationsanschlussgebühren</b>		<b>250'000.00</b>		<b>250'000.00</b>		<b>282'179.15</b>
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		282'179.15
<b>INV0051</b>	<b>Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung</b>	<b>600'000.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>850'000.00</b>	<b>65'000.00</b>		
5030.00	Übriger Tiefbau	600'000.00		850'000.00			
6370.01	Erschliessungsgebühren		65'000.00		65'000.00		
<b>INV0077</b>	<b>Ausbau ARA Alpnach</b>	<b>488'000.00</b>	<b>340'000.00</b>	<b>634'000.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>633'906.04</b>	<b>633'906.04</b>
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	488'000.00		634'000.00		633'906.04	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		340'000.00		300'000.00		633'906.04

Funktionale Gliederung		Budget 2022*		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>2'430'000.00</b>	<b>902'500.00</b>	<b>6'600'000.00</b>	<b>3'395'000.00</b>	<b>3'902'417.35</b>	<b>137'379.60</b>
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>2'430'000.00</b>	<b>902'500.00</b>	<b>6'600'000.00</b>	<b>3'395'000.00</b>	<b>3'902'417.35</b>	<b>137'379.60</b>
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>2'430'000.00</b>	<b>902'500.00</b>	<b>6'600'000.00</b>	<b>3'395'000.00</b>	<b>3'902'417.35</b>	<b>137'379.60</b>
<b>INV0033</b>	<b>Kernmattbach</b>	<b>500'000.00</b>	<b>432'500.00</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'325'000.00</b>	<b>62'509.65</b>	
5020.00	Wasserbau	500'000.00		3'800'000.00		62'509.65	
6300.00	Bund		325'000.00		2'470'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		107'500.00		855'000.00		
<b>INV0038</b>	<b>Hochwasserschutz Sarneraa</b>	<b>1'330'000.00</b>		<b>2'600'000.00</b>		<b>3'629'500.90</b>	
5610.00	Kantone und Konkordate	1'330'000.00		2'600'000.00		3'629'500.90	
<b>INV0093</b>	<b>Wiederherstellung Blattibach</b>	<b>500'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>100'000.00</b>		<b>28'889.15</b>	
5020.00	Wasserbau	500'000.00		100'000.00		28'889.15	
6300.00	Bund		225'000.00				
6310.00	Kantone und Konkordate		175'000.00				
<b>INV0094</b>	<b>Wiederherstellung Schwandbach</b>	<b>100'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>70'000.00</b>		
5020.00	Wasserbau	100'000.00		100'000.00			
6300.00	Bund		35'000.00		35'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		35'000.00		35'000.00		
<b>INV0114</b>	<b>HWS Mosgräbli Mittellauf</b>					<b>181'517.65</b>	<b>137'379.60</b>
5020.00	Wasserbau					181'517.65	
6300.00	Bund						68'189.80
6310.00	Kantone und Konkordate						68'189.80
6370.00	Private Haushalte						1'000.00
		<b>9'048'000.00</b>	<b>2'152'500.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>4'370'000.00</b>	<b>7'083'356.54</b>	<b>1'528'169.59</b>
	<b>Nettoinvestition</b>		<b>6'895'500.00</b>		<b>9'079'000.00</b>		<b>5'555'186.95</b>
		<b>9'048'000.00</b>	<b>9'048'000.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>13'449'000.00</b>	<b>7'083'356.54</b>	<b>7'083'356.54</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

# Steuerfussvergleich Kanton Obwalden



	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2008	2007
■ Sarnen	7.65**	7.65**	7.65	7.65	7.65	7.65*	7.75	7.55	7.55	7.55	7.55	7.55	7.45
■ Kerns	8.72	8.73	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.32	8.32	8.32	8.32	8.27	8.27
■ Sachseln	8.73	8.73	8.43	8.43	8.18	8.18	8.18	8.08	8.08	8.08	8.08	8.08	8.10
■ Alpnach	8.88	8.88	8.58	8.58	8.58	8.58	8.58	7.93	7.93	7.93	7.93	8.18	8.18
■ Giswil	9.05	9.05	8.75	8.75	8.75	8.75	8.75	8.65	8.65	8.65	8.65	8.65	8.80
■ Lungern	9.30	9.00**	9.00	9.00	9.00	9.00	8.75	8.65	8.65	8.65	8.65	8.95	8.95
■ Engelberg	8.20	7.90**	7.90	7.90	7.90	7.90	7.90	7.80	7.80	7.80	7.80	8.00	8.00

\* inkl. je 0.10 Einheiten zeitlich befristete Staats- und Gemeindesteuern (Zwecksteuer Hochwassersicherheit Sarneraatal)  
ab 2016 vorübergehend ausgesetzt (Ausfinanzierung)

\*\*Steuerjahr 2020/21: Rabatt von 0.30 Einheiten des Gemeindesteuerfuss gemäss Art. 2 Steuergesetz (GDB 641.4) vom 30.10.1994 (Stand 01.01.2021)

**ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2022**

Konto-Nr. / Bezeichnung	Buchwert	%	Abschreibung	Nettoinvest.	Buchwert	%	Abschreibung	Nettoinvest.	Prov. Buchwert	
Anlage	01.01.2021		2021	2021 FC	01.01.2022		2022	2022	01.01.2023	
<b>Grundstücke</b>										
140.00002	Chermatte	117'000.00	0.00	0.00	0.00	117'000.00	0.00	0.00	0.00	117'000.00
140.00016	Regionale Sportanlage Seefeld	2'475'500.00	7.00	173'300.00	0.00	2'302'200.00	7.00	161'200.00	0.00	2'141'000.00
140.00022	Landerwerb Seefeld	356'000.00	0.00	0.00	0.00	356'000.00	0.00	0.00	0.00	356'000.00
<b>Gemeindestrassen</b>										
140.00052	Trottoir Kernserstrasse, Kägiswil	154'100.00	7.00	10'800.00	0.00	143'300.00	7.00	10'100.00	0.00	133'200.00
140.00065	Erschliessung Seefeld/Lido	30'700.00	7.00	2'200.00	0.00	28'500.00	7.00	2'000.00	0.00	26'500.00
140.00066	Landerwerb/Trottoir Mos-Forst-Oberwilen	261'500.00	7.00	18'400.00	0.00	243'100.00	7.00	17'100.00	0.00	226'000.00
140.00169	Enetriederstrasse	478'100.00	7.00	33'500.00	0.00	444'600.00	7.00	31'200.00	0.00	413'400.00
140.00170	Trottoir Schwanderstrasse	16'155.00	7.00	1'200.00	0.00	14'955.00	7.00	1'100.00	650'000.00	663'855.00
140.00185	Trottoirausbau Bahnhofstrasse Kägiswil	120'600.00	7.00	8'500.00	0.00	112'100.00	7.00	7'900.00	0.00	104'200.00
140.00189	Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf	886'839.55	7.00	62'100.00	0.00	824'739.55	7.00	57'800.00	0.00	766'939.55
140.00193	Erschliessung Gewerbezone Feld, Strassen	1'703'400.00	7.00	119'300.00	0.00	1'584'100.00	7.00	110'900.00	0.00	1'473'200.00
140.00202	Wanderweg, seeufemaher Weg Wilen	89'000.00	7.00	6'300.00	0.00	82'700.00	7.00	5'800.00	0.00	76'900.00
140.00207	Bushaltestelle Rütistrasse	211'300.00	7.00	14'800.00	0.00	196'500.00	7.00	13'800.00	0.00	182'700.00
140.00209	Wanderweg Langis - Glauenbergpass	199'035.35	7.00	14'000.00	0.00	185'035.35	7.00	13'000.00	0.00	172'035.35
140.00210	Umgestaltung Poststrasse	49'907.05	7.00	3'500.00	100'000.00	146'407.05	7.00	10'300.00	100'000.00	236'107.05
140.00211	Wanderweg Wissensteinen - Langis	2'241.00	7.00	200.00	110'000.00	112'041.00	7.00	7'900.00	0.00	104'141.00
140.00212	Wanderweg Langis - Tränenbänkli	47'405.55	7.00	3'400.00	0.00	44'005.55	7.00	3'100.00	0.00	40'905.55
140.00214	Hindernisfreie Bushaltestellen	49'953.50	7.00	3'500.00	150'000.00	196'453.50	7.00	13'800.00	400'000.00	582'653.50
140.00215	Trottoir Hostett - Sitacher, Oberwilen	86'233.30	7.00	6'100.00	0.00	80'133.30	7.00	5'700.00	0.00	74'433.30
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen				50'000.00	50'000.00	7.00	3'500.00	50'000.00	96'500.00
INV0100	Neugestaltung Platz Schiffsanlegestelle Seefeld				50'000.00	50'000.00	7.00	3'500.00	0.00	46'500.00
INV0125	Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil				100'000.00	100'000.00	7.00	7'000.00	150'000.00	243'000.00
<b>Wasserbau</b>										
140.00157	westliche Sarnerseewildbäche	100'000.00	7.00	7'000.00	0.00	93'000.00	7.00	6'600.00	0.00	86'400.00
140.00158	Melchaa	76'200.00	7.00	5'400.00	0.00	70'800.00	7.00	5'000.00	0.00	65'800.00
140.00160	Kernmattbach	35'297.45	7.00	2'500.00	33'700.00	66'497.45	7.00	4'600.00	67'500.00	129'397.45
140.00162	Blattibach	140'562.25	7.00	9'900.00	100'000.00	230'662.25	7.00	16'200.00	100'000.00	314'462.25
140.00163	HW-Schutz Zimmertalgraben	85'800.00	7.00	6'100.00	0.00	79'700.00	7.00	5'600.00	0.00	74'100.00
140.00164	HW-Schutz Schlimbach	29'100.00	7.00	2'100.00	0.00	27'000.00	7.00	1'900.00	0.00	25'100.00
140.00165	Rutschung Hintergraben	286'900.00	7.00	20'100.00	0.00	266'800.00	7.00	18'700.00	0.00	248'100.00
140.00178	Hochwasserschutz Schwandbach	1.00	7.00	0.00	30'000.00	30'001.00	7.00	2'000.00	30'000.00	58'001.00
140.00190	Instandstellung Gerisbachsperren 1 - 6, Talen	279'800.00	7.00	19'600.00	0.00	260'200.00	7.00	18'300.00	0.00	241'900.00
140.00200	Bitzighoferbach	117'017.00	7.00	8'200.00	0.00	108'817.00	7.00	7'700.00	0.00	101'117.00
140.00203	Mosgräbli	187'000.00	7.00	13'100.00	0.00	173'900.00	7.00	12'200.00	0.00	161'700.00

**ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2022**

Konto-Nr. / Bezeichnung	Buchwert	%	Abschreibung	Nettoinvest.	Buchwert	%	Abschreibung	Nettoinvest.	Prov. Buchwert
Anlage	01.01.2021		2021	2021 FC	01.01.2022		2022	2022	01.01.2023
140.00208 HWS Mosgräbli, Mittellauf	59'375.40	7.00	4'200.00	0.00	55'175.40	7.00	3'900.00	0.00	51'275.40
<b>Abwasserleitungen</b>									
140.00187 Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung	0.00	15.00	0.00	50'000.00	50'000.00	15.00	7'500.00	535'000.00	577'500.00
INV0029 Kanalisationsanschlussgebühren				-250'000.00	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00	-500'000.00
<b>Wasserversorgung</b>									
140.00154 Reservoir Oberwilen Zonenumstellung Wilen	490'957.30	10.00	49'100.00	0.00	441'857.30	10.00	44'200.00	0.00	397'657.30
140.00155 Reservoir Buechetsmatt Anbindung Gubermatt	768'160.80	10.00	76'900.00	100'000.00	791'260.80	10.00	79'200.00	1'000'000.00	1'712'060.80
140.00173 Leitungsnetz Rütistrasse/Kirchstrasse	271'086.52	10.00	27'200.00	0.00	243'886.52	10.00	24'400.00	0.00	219'486.52
140.00174 Reservoir Gubermatt	3'095'072.76	10.00	309'600.00	0.00	2'785'472.76	10.00	278'600.00	0.00	2'506'872.76
140.00175 Quellen Ramersberg, Kägiswil	0.00	10.00	0.00	500'000.00	500'000.00	10.00	50'000.00	650'000.00	1'100'000.00
INV0027 Wasseranschlussgebühren				-225'000.00	-225'000.00	0.00	0.00	-250'000.00	-475'000.00
INV0074 Erschliessungsbeiträge Wasser				-30'000.00	-30'000.00	0.00	0.00	-25'000.00	-55'000.00
<b>Verwaltungsgebäude</b>									
140.00082 Gemeindehaus	177'151.65	8.00	14'200.00	100'000.00	262'951.65	8.00	21'100.00	441'000.00	682'851.65
140.00216 Haus Cher West, Verwaltung	0.00	8.00	0.00	1'750'000.00	1'750'000.00	8.00	140'000.00	265'000.00	1'875'000.00
<b>Schulhäuser</b>									
140.00109 Ausbau Konvikt	1'291'200.00	8.00	103'300.00	0.00	1'187'900.00	8.00	95'100.00	0.00	1'092'800.00
140.00110 Schulhaus 1	910'600.00	8.00	72'900.00	0.00	837'700.00	8.00	67'100.00	0.00	770'600.00
140.00112 Schulhaus 3	36'200.00	8.00	2'900.00	0.00	33'300.00	8.00	2'700.00	0.00	30'600.00
140.00115 Schulerweiterung Cher	660'800.00	8.00	52'900.00	0.00	607'900.00	8.00	48'700.00	0.00	559'200.00
140.00116 Altes Gymnasium in Sarnen (Beteiligung)	166'100.00	8.00	13'300.00	0.00	152'800.00	8.00	12'300.00	0.00	140'500.00
140.00117 Wärmeverbund Schulanlagen Dorf	111'000.00	8.00	8'900.00	0.00	102'100.00	8.00	8'200.00	0.00	93'900.00
140.00118 Schulhaus 6 (5b)	275'000.00	8.00	22'000.00	0.00	253'000.00	8.00	20'300.00	0.00	232'700.00
140.00119 Schulhaus 1 Stalden	943'000.00	8.00	75'500.00	0.00	867'500.00	8.00	69'400.00	0.00	798'100.00
140.00120 Schulhaus 2 Stalden	43'400.00	8.00	3'500.00	0.00	39'900.00	8.00	3'200.00	0.00	36'700.00
140.00121 Schulhaus Wilen	134'300.00	8.00	10'800.00	0.00	123'500.00	8.00	9'900.00	0.00	113'600.00
140.00122 Schulhaus Kägiswil	164'900.00	8.00	13'200.00	0.00	151'700.00	8.00	12'200.00	0.00	139'500.00
140.00124 Dreifachturnhalle/Sporthalle	956'400.00	8.00	76'600.00	0.00	879'800.00	8.00	70'400.00	0.00	809'400.00
140.00125 Doppeltturnhalle Dorf	584'000.00	8.00	46'800.00	0.00	537'200.00	8.00	43'000.00	0.00	494'200.00
140.00183 Pavillon 5a, Kauf	102'400.00	8.00	8'200.00	0.00	94'200.00	8.00	7'600.00	0.00	86'600.00
140.00205 Hauswartzentrum	1.00	8.00	0.00	0.00	1.00	8.00	0.00	84'000.00	84'001.00
140.00217 Haus Cher West, Schule	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	85'000.00	85'000.00
<b>Werkhof</b>									
140.00132 Werkhof Militärstrasse	2'511'993.00	8.00	201'000.00	0.00	2'310'993.00	8.00	184'900.00	0.00	2'126'093.00

**ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2022**

Konto-Nr. / Bezeichnung Anlage	Buchwert 01.01.2021	%	Abschreibung 2021	Nettoinvest. 2021 FC	Buchwert 01.01.2022	%	Abschreibung 2022	Nettoinvest. 2022	Prov. Buchwert 01.01.2023	
<b>Übrige Hochbauten</b>										
140.00083	Mehrweckanlage, Feuerwehrlokal und Werkhof Ei	172'400.00	8.00	13'800.00	0.00	158'600.00	8.00	12'700.00	0.00	145'900.00
140.00100	Landkauf Spitzlermatte Kägiswil	43'400.00	8.00	3'500.00	0.00	39'900.00	8.00	3'200.00	0.00	36'700.00
140.00102	Mehrweckgebäude Kägiswil	472'967.00	8.00	37'900.00	0.00	435'067.00	8.00	34'900.00	0.00	400'167.00
140.00126	Sportgebäude Seefeld	1'073'500.00	8.00	85'900.00	0.00	987'600.00	8.00	79'100.00	0.00	908'500.00
140.00133	Entsorgungshof	1'398'000.00	10.00	139'800.00	0.00	1'258'200.00	10.00	125'900.00	0.00	1'132'300.00
140.00134	Neubau Strandbad	1'536'400.00	8.00	123'000.00	0.00	1'413'400.00	8.00	113'100.00	0.00	1'300'300.00
140.00135	*Neubau Camping	7'723'000.00	0.00	317'900.00	0.00	7'405'100.00	0.00	317'900.00	0.00	7'087'200.00
140.00167	Feuerwehrmagazin Ei, Umbau	1'420'800.00	8.00	113'700.00	0.00	1'307'100.00	8.00	104'600.00	0.00	1'202'500.00
140.00218	Parking Gemeindehaus	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00	175'000.00	175'000.00
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)				0.00	0.00	8.00	0.00	500'000.00	500'000.00
<b>EDV Geräte Schule</b>										
140.00213	EDV Geräte Schule	9'583.20	50.00	4'800.00	450'000.00	454'783.20	50.00	227'400.00	0.00	227'383.20
<b>Fahrzeuge</b>										
140.00168	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	80'836.30	35.00	28'300.00	135'000.00	187'536.30	35.00	65'700.00	180'000.00	301'836.30
<b>Fahrzeuge Werkhof</b>										
140.00196	Anschaffung Gemeindefahrzeug	104'100.00	35.00	36'500.00	0.00	67'600.00	35.00	23'700.00	0.00	43'900.00
<b>Zwischentotal</b>										
<b>Artengl. 330</b>										
		<b>36'460'732.93</b>		<b>2'673'200.00</b>	<b>3'303'700.00</b>	<b>37'091'232.93</b>		<b>2'997'600.00</b>	<b>4'937'500.00</b>	<b>39'031'132.93</b>
<b>Aktien Fernwärme Sarnen AG</b>										
145.00001	Wärmeverbund Kanton/EG/Korporation Freiteil	240'000.00	0.00	0.00	0.00	240'000.00	0.00	0.00	0.00	240'000.00
<b>Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände</b>										
146.00003	Ausbau ARA Alpnach	0.00	25.00	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00	148'000.00	148'000.00
<b>Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen</b>										
146.00002	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen	123'300.00	25.00	30'900.00	0.00	92'400.00	25.00	23'100.00	0.00	69'300.00

**ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2022**

Konto-Nr. / Bezeichnung	Buchwert	%	Abschreibung	Nettoinvest.	Buchwert	%	Abschreibung	Nettoinvest.	Prov. Buchwert
Anlage	01.01.2021		2021	2021 FC	01.01.2022		2022	2022	01.01.2023
<b>Investitionsbeiträge an private Unternehmen</b>									
146.00004 Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG	0.00	25.00	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00	480'000.00	480'000.00
<b>Zusätzliche Abschreibung (a.o. Aufwand)</b>									
140.00179 Hochwasserschutz Sarneraa	0.00	100.00	1'320'000.00	1'320'000.00	0.00	100.00	1'330'000.00	1'330'000.00	0.00
<b>Total</b>	<b>36'824'032.93</b>		<b>4'024'100.00</b>	<b>4'623'700.00</b>	<b>37'423'632.93</b>		<b>4'350'700.00</b>	<b>6'895'500.00</b>	<b>39'968'432.93</b>

- Restbeträge bis zu CHF 25'000.-- werden nach HRM2 abgeschrieben (Art. 55 Abs. 4 FHG)

- Unbebaute Grundstücke werden nach HRM2 nicht mehr abgeschrieben (0 %)

- Nettoinvestitionen 2021: Anpassungen nach Forecast Juni 2021

- Differenz Buchwert 01.01.2021 zur Rechnung 2020: Pro Memoria Beträge abgeschrieben Liegenschaften

\* Lineare Abschreibung gemäss Reglement für die Spezialfinanzierung Campinganlage Seefeld

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:		Erläuterungen
				Betrag	%	
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>					
<b>0210</b>	<b>Finanzverwaltung</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	418'000.00	380'300.00	37'700.00	9%	Aufgrund der gestiegenen Anforderungen und Ansprüche an die Finanzverwaltung wurde im August 2021 eine Pensenerhöhung genehmigt. Das hat finanzielle Auswirkungen auf das Budgetjahr 2022.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'000.00	6'000.00	37'000.00	86%	Im Zusammenhang mit dem Umzug vom Gemeindehaus in das ehemalige OKB Provisorium müssen die Akten der Finanzverwaltung archiviert werden. Um die Digitalisierung im 2023 voranzutreiben, müssen im Jahr 2022 zudem Vorbereitungen getroffen werden.
<b>0220</b>	<b>Gemeindeverwaltung</b>					
3118.00	Immaterielle Anlagen	85'200.00	41'800.00	43'400.00	51%	Für die Digitalisierung der Personalakten ist ein entsprechendes IT-Programm budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	106'000.00	45'000.00	61'000.00	58%	Im Budget 2022 sind Kosten für die professionelle Vorbereitung des Gemeindearchivs und dessen Umzug ins ehemalige OKB Provisorium budgetiert. In diesem Zusammenhang sind auch Kosten für die digitale Aufbereitung des Gemeindearchivs vorgesehen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	439'000.00	341'500.00	97'500.00	22%	Die Gemeindegemeinschaftskonferenz hat beschlossen, ein Projekt zum Thema Langzeitarchivierung der digitalen Daten durchzuführen. Zudem soll zur Automatisierung von Finanzberichten eine Software beschafft werden.
<b>0221</b>	<b>Gemeindekanzlei</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	232'600.00	199'600.00	33'000.00	14%	Der Lohnaufwand des Erbschaftsamts wird neu dieser Kostenstelle belastet. Die Belastung erfolgte im Vorjahr im Konto 0220.
<b>0223</b>	<b>Liegenschaftsverwaltung</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	186'700.00	119'600.00	67'100.00	36%	Um die anstehenden Projekte im Fachbereich Liegenschaften bewältigen zu können, ist zusätzliche personelle Unterstützung vorgesehen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	40'000.00	-40'000.00	100%	Im Vorjahr wurden Kosten für die Erarbeitung einer Immobilienstrategie budgetiert. Im Budgetjahr 2022 fallen keine Kosten an.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00	600'000.00	700'000.00	54%	Die Einlage in das Erhaltungsmanagement Liegenschaften wurde wieder auf den Wert der Vorjahre erhöht. Im Jahr 2021 wurde der Wert einmalig stark reduziert.
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'800.00	-46'800.00	37'000.00	-378%	Durch den Umzug der OKB in neue Räumlichkeiten, entfallen die Baurechtszinsen vom ehemaligen Standort.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:		Erläuterungen
				+ = Mehraufwand / Minderertrag	- = Mehrertrag / Minderaufwand	
				Betrag	%	
<b>0290</b>	<b>Gemeindehaus</b>					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	161'100.00	44'200.00	116'900.00	73%	Die Kosten für den Kauf des ehemaligen OKB Provisoriums im 2021 werden ab 2022 abgeschrieben. Die Gemeindeversammlung hatte dem Kauf des Gebäudes am 08.09.2020 zugestimmt.
<b>0294</b>	<b>Wohn- und Gewerbehaus Kägiswil</b>					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	280'000.00	60'000.00	220'000.00	79%	Das befahrbare Flachdach über dem Werkraum und dem Schiesskeller des ehemaligen Gemeindehauses Kägiswil muss saniert werden.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-280'000.00	-60'000.00	-220'000.00	79%	Erläuterungen s. Kto. 3144.01
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>					
<b>1406</b>	<b>Regionales Zivilstandsamt</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	317'900.00	284'100.00	33'800.00	11%	Die Zivilstandsaufsicht des Kantons verfügte den Einsatz von temporären zusätzlichen Ressourcen u.a. für die Nacherfassung / Abschlusskontrolle bzw. Digitalisierung von Personenregistern, die vom Bund vorgegeben sind. Die Kosten können den anderen Obwaldner Gemeinden weiterverrechnet werden (s. Kto. 4612.00).
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	31'100.00	76'600.00	-45'500.00	-146%	Im 2021 wurde die Anschaffung einer Industriewaschmaschine budgetiert. Die Kosten im Budget 2022 fallen entsprechend tiefer aus.
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	200'000.00	10'000.00	190'000.00	95%	Das Flachdach der Feuerwehrrhalle 1 muss saniert werden.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-200'000.00	-10'000.00	-190'000.00	95%	Erläuterungen s. Kto. 3144.01.
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>					
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'424'000.00	1'293'800.00	130'200.00	9%	Aufgrund gesetzlicher Anpassungen in der kantonalen Lehrpersonenverordnung entstehen Mehrkosten (u.a. neue Klassenpools, Anpassung Besoldungsstufe).
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'000'000.00	4'932'800.00	67'200.00	1%	Die Mehrkosten resultieren aus strukturellen Lohnanpassungen gestützt auf einen Regierungsratsbeschluss.
<b>2130</b>	<b>Orientierungsschule</b>					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'340'000.00	2'300'000.00	40'000.00	2%	Die Mehrkosten resultieren aus strukturellen Lohnanpassungen gestützt auf einen Regierungsratsbeschluss.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:		Erläuterungen
				Betrag	%	
<b>2142</b>	<b>Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)</b>					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	210'000.00	0.00	210'000.00	100%	Die Musikschule Sarnen kann im Schuljahr 2021/22 ihr 50-jähriges Jubiläum feiern. Zu diesem Jubiläum wird unter dem Namen "Obwaldner Ghörgang" ein Lehrpfad mit Installationen errichtet, um den Besuchern Zugang zur musikalischen Bildung und zu den Funktionsprinzipien von Tonerzeugung und Musikinstrumenten zu vermitteln.
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	40'000.00	0.00	40'000.00	100%	Verschiedene Mitarbeitende der Gemeinde erbringen Eigenleistungen zu Gunsten des Projekts, welche intern verrechnet werden.
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-110'000.00	0.00	-110'000.00	100%	Zur Unterstützung des Projekts werden Sponsoringbeiträge eingeholt.
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	320'000.00	362'000.00	-42'000.00	-13%	Aufgrund einer Betriebsoptimierung und dem Anschluss an den Wärmeverbund können Kosten eingespart werden.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	177'200.00	243'900.00	-66'700.00	-38%	Im Budget 2022 fallen weniger Unterhaltsarbeiten an als noch im Vorjahr.
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	985'000.00	820'000.00	165'000.00	17%	Es können mehr werterhaltende Massnahmen über das Erhaltungsmanagement finanziert werden als im Vorjahr (u.a. Turnhalle/Bühne Stalden: Innensanierung, Schulhaus 2 Stalden: Sanierung Flachdächer).
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	470'100.00	510'800.00	-40'700.00	-9%	Die Abschreibung reduziert sich jährlich aufgrund der degressiven Abschreibung.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-985'000.00	-820'000.00	-165'000.00	17%	Erläuterungen s. Kto. 3144.01.
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'030'000.00	1'115'000.00	-85'000.00	-8%	Infolge einer Umstrukturierung sinken die Kosten für die Schulleitungen. Zusätzlich wird ein Teil der Schulleitungslöhne neu im Konto 2191 verbucht.
<b>2191</b>	<b>Textiles Gestalten und Hauswirtschaft</b>					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	865'000.00	823'200.00	41'800.00	5%	Erläuterungen s. Konto 2190.3010.00.
<b>2192</b>	<b>Volksschule Sonstiges</b>					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	108'500.00	75'600.00	32'900.00	30%	Die ICT-Kosten haben mit dem neuen 1:1-Konzept zugenommen (Ausstattung der Schüler/innen mit einem Laptop).
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	700'000.00	660'000.00	40'000.00	6%	Es fallen mehr Stunden für die integrative Sonderschulung an, was zu Mehraufwand führt.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	85'000.00	50'000.00	35'000.00	41%	Es wird mit höheren Kosten für heilpädagogische Schulen, Schulheime und andere Einrichtungen gerechnet.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:		Erläuterungen
				+ = Mehraufwand / Minderertrag	- = Mehrertrag / Minderaufwand	
				Betrag	%	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-830'000.00	-580'000.00	-250'000.00	30%	Dem Kanton können mehr Lektionen für die integrative Sonderschulung verrechnet werden.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-91'000.00	-20'000.00	-71'000.00	78%	Es wird mit höheren Rückerstattungen für die Sonderschulung gerechnet.
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>					
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	170'000.00	25'000.00	145'000.00	85%	Bei Sanierungen von lokalen Denkmalschutzobjekten beteiligt sich die Gemeinde mit 25 % an den beitragsberechtigten Kosten. Für das Budgetjahr 2022 liegt bereits ein konkretes Projekt vor, weshalb mit Mehraufwand gegenüber dem Vorjahr gerechnet wird.
<b>3411</b>	<b>Regionale Sportanlage</b>					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	176'700.00	216'000.00	-39'300.00	-22%	Im Budget 2022 fallen weniger Unterhaltskosten an als im Vorjahr. Vorgesehen ist v.a. der Ersatz der Flutlichtanlage beim Feld 1 (Hauptspielfeld). Gleichzeitig wird das Leuchtmittel auf LED umgerüstet.
<b>3422</b>	<b>Freizeitanlagen: Strandbad/Lido</b>					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	107'700.00	55'700.00	52'000.00	48%	Auf der Liegewiese ist der Ersatz von drei Duschen vorgesehen für die es keine Ersatzteile mehr gibt. Zudem sollen die Parkuhren ersetzt werden. Die Hälfte dieser Kosten (Parkuhren) werden bei der Kostenstelle Camping verbucht.
<b>3423</b>	<b>Camping und Restaurant</b>					
3113.00	Hardware	35'000.00	2'500.00	32'500.00	93%	Mit einem EDV-Projekt soll für den Camping Seefeld Park eine autonomere Netzwerklösung überprüft werden. Derzeit ist die Anlage an das Gemeinденetzwerk angeschlossen.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	83'300.00	164'100.00	-80'800.00	-97%	Im Budget 2022 fallen weniger Unterhaltskosten an als im Vorjahr. Im Budget 2021 waren diverse Betriebsoptimierungen enthalten (u.a. WLAN).
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	248'600.00	40'200.00	208'400.00	84%	Aufgrund des anhaltenden Campingbooms wird mit einem Gewinn und damit mit einer Einlage in die Spezialfinanzierungen gerechnet.
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	30'900.00	-30'900.00	100%	Aufgrund der aktuellen Zinslage hat der Einwohnergemeinderat für das Budget 2022 eine 0 %-Verzinsung beschlossen.
4240.20	Campinggebühren	-1'000'000.00	-800'000.00	-200'000.00	20%	Das Campieren erfreut sich zunehmender Beliebtheit. Deshalb wird mit Mehreinnahmen gerechnet.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung: + = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>					
<b>4120</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'213'000.00	2'100'000.00	113'000.00	5%	Es wird im Rahmen der Restfinanzierung mit höheren Beiträgen an Heime gerechnet.
<b>4320</b>	<b>Übrige Krankheitsbekämpfung</b>					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	110'300.00	0.00	110'300.00	100%	Die Gemeinden leisten einen Beitrag an die vom Kanton eingerichtete Covid-19 Fachstelle.
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>					
<b>5230</b>	<b>Invalidenheime</b>					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	800'500.00	707'000.00	93'500.00	12%	Mehr Personen mit Behinderungen sind auf geschütztes Wohnen, geschützte Arbeitsplätze und Beschäftigung angewiesen, was zu höheren Entschädigungen an soziale Einrichtungen führt. Zudem steigt die Zahl behinderter Personen im AHV-Alter.
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	120'000.00	0.00	120'000.00	100%	Das Angebot der ausserschulischen familienergänzenden Kindertagesstätte KITS wird neu in die Verwaltung der Gemeinde Sarnen integriert.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	840'100.00	525'100.00	315'000.00	37%	Es wird mit Mehraufwand für die Betreuung von Kindern im Schulalter gerechnet (Sozialtarif), da die Betreuungszahlen steigen.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-73'000.00	0.00	-73'000.00	100%	Durch den Betrieb der Kindertagesstätte KITS werden im Budget 2022 erstmals auch die Elternbeiträge verbucht.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-336'000.00	-210'000.00	-126'000.00	38%	Es wird mit höheren Rückerstattungen des Kantons gerechnet (Sozialtarif).
<b>5720</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'975'000.00	2'060'000.00	-85'000.00	-4%	Es wird mit weniger Aufwand für die wirtschaftliche Hilfe, aufgrund des Rückgangs der zu unterstützenden Personen und Familien, gerechnet.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-675'000.00	-880'000.00	205'000.00	-30%	Es werden weniger Rückerstattungen aus der Geltendmachung subsidiärer Leistungen prognostiziert.
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>					
3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	26'000.00	65'000.00	-39'000.00	-150%	Es wird mit einer Abnahme der Gesundheitskosten und der Krankenkassenprämien für die Asylsuchenden gerechnet.
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-125'600.00	-164'200.00	38'600.00	-31%	Aufgrund des tieferen Aufwandes reduziert sich die Entnahme aus dem Fonds des Eigenkapitals.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:		Erläuterungen
				+ = Mehraufwand / Minderertrag	- = Mehrertrag / Minderaufwand	
				Betrag	%	
<b>5790</b>	<b>Übrige Fürsorge</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	603'000.00	551'700.00	51'300.00	9%	Aufgrund der gestiegenen Anforderungen und Fallzahlen im Sozialdienst muss der Stellenetat erhöht werden.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	104'000.00	66'000.00	38'000.00	37%	Es entsteht Mehraufwand für die externe Projektleitung des innerkantonalen Projekts Sozialwesen 2020+.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	488'500.00	600'500.00	-112'000.00	-23%	Der Kostenteiler für den Aufwand der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB wird derzeit überarbeitet. Es wird mit tieferen Kosten für die Gemeinde Sarnen gerechnet.
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>					
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	260'000.00	175'000.00	85'000.00	33%	Für die Planung der Rüti-/Wilerstrasse fallen Ingenieurdienstleistungen an, welche zwischen Kanton und Gemeinde je zur Hälfte aufgeteilt werden. Der Gemeindeanteil ist in den Kostenstellen 6150 und 7200 enthalten. Weiter beteiligt sich die Gemeinde beim Kanton an den Kosten für die Gestaltung der Ortsdurchfahrt (Beteiligung Gemeinde 35%).
3141.00	Unterhalt Strassen	1'273'500.00	1'336'000.00	-62'500.00	-5%	Im Vorjahr fielen höhere Kosten für den Unterhalt der Glaubenbergstrasse an.
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'705'000.00	1'190'000.00	515'000.00	30%	Es stehen mehr Sanierungsarbeiten an Gemeindestrassen an, die über das Erhaltungsmanagement Strassen finanziert werden.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'500'000.00	1'150'000.00	350'000.00	23%	Die Einlage in das Erhaltungsmanagement Strassen wird analog der Vorjahreswerte wieder erhöht. Mit dem Budget 2021 wurde die Einlage einmalig stark reduziert.
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-1'705'000.00	-1'190'000.00	-515'000.00	30%	Erläuterungen s. Kto. 3141.20.
<b>6190</b>	<b>Werkhof</b>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'015'100.00	1'057'600.00	-42'500.00	-4%	Durch den Austritt eines Mitarbeiters im 2021 entstanden temporär Mehrausgaben während der Einarbeitungszeit. Diese Kosten entfallen im 2022.
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	137'000.00	0.00	137'000.00	100%	Der Vorplatz des Werkhofs Stalden muss saniert werden. Die Kosten hierfür fallen in verschiedenen Konten an.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-137'000.00	0.00	-137'000.00	100%	Erläuterungen s. Kto. 3144.01.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung: + = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'202'400.00	-1'152'400.00	-50'000.00	4%	Bei den internen Verrechnungen des Personalaufwandes werden die effektiven Zahlen gestützt auf die Rechnung des Vorjahres übernommen. Es wird davon ausgegangen, dass die Mitarbeitenden des Werkhofs mehr verrechenbare Dienstleistungen für andere Fachbereich erbringen (u.a. für den Obwaldner Ghörgang).
<b>6210</b>	<b>Bahninfrastruktur</b>					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	190'000.00	227'000.00	-37'000.00	-19%	Das Projekt Doppelspurausbau und Tieferlegung der Zentralbahn wird im 2021 abgeschlossen. Damit entfällt im 2022 der Beitrag an den Kanton.
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>					
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'063'200.00	1'102'400.00	-39'200.00	-4%	Es kommen weniger Strassenprojekte mit Leitungssanierungen zur Ausführung.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-101'200.00	101'200.00	100%	Infolge tieferem Aufwand entfällt eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung. Im Budget 2022 kann eine Einlage vorgenommen werden.
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>					
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	160'500.00	0.00	160'500.00	100%	Aus der Betriebstätigkeit kann eine Einlage in die Spezialfinanzierung vorgenommen werden.
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	615'200.00	856'000.00	-240'800.00	-39%	Der Beitrag der Gemeinde Sarnen an den Entsorgungszweckverband EZV fällt tiefer aus (ARA Sarneraatal).
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-78'100.00	78'100.00	100%	Infolge tieferem Aufwand entfällt eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung. Im Budget 2022 kann eine Einlage vorgenommen werden.
<b>7300</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	84'000.00	6'000.00	78'000.00	93%	Der Vorplatz des Werkhofs Stalden und ein Geländer müssen saniert werden. Die Kosten hierfür fallen in verschiedenen Konten an.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-165'500.00	-69'100.00	-96'400.00	58%	Infolge höherem Aufwand ist auch eine höhere Entnahme aus der Spezialfinanzierung notwendig.
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>					
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	195'000.00	330'000.00	-135'000.00	-69%	Es stehen im Budgetjahr 2022 weniger werterhaltende Massnahmen an, die über das Erhaltungsmanagement Schutzbauten finanziert werden.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	195'000.00	330'000.00	-135'000.00	-69%	Es besteht weniger Nachholbedarf bei den werterhaltenden Massnahmen der Schutzbauten. Aus diesem Grund wurde die Einlage in das Erhaltungsmanagement reduziert.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:		Erläuterungen
				+ = Mehraufwand / Minderertrag	- = Mehrertrag / Minderaufwand	
				Betrag	%	
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten	-195'000.00	-330'000.00	135'000.00	-69%	Erläuterungen s. Konto 3142.10.
<b>7411</b>	<b>Hochwasserschutz Sarneraatal</b>					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'330'000.00	2'600'000.00	-1'270'000.00	-95%	Die in der Investitionsrechnung vorgesehenen Kosten an die Hochwassersicherheit Sarneraatal werden sofort zusätzlich abgeschrieben, da die Baukosten ausfinanziert sind. Die Kostenbeteiligung der Gemeinde Sarnen stützt sich auf die Kostenprognose des Kantons. Die Kostenbeteiligung der Gemeinde Sarnen fällt im 2022 tiefer aus.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-1'330'000.00	-2'600'000.00	1'270'000.00	-95%	Erläuterungen s. Kto. 3830.00. Die Abschreibungen werden über die Vorfinanzierung gebucht, so dass sie budgetneutral sind.
<b>7691</b>	<b>C-Wehr-Stützpunkt Obwalden</b>					
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	0.00	-51'000.00	51'000.00	100%	Die Chemie-Wehr Sarnen wurde per 01.01.2021 aufgehoben. Deshalb entfallen alle Aufwände und Erträge in dieser Kostenstelle.
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>					
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	260'000.00	165'000.00	95'000.00	37%	In der Raumplanung fallen mehr Projekte an. Im Budget 2022 sind die Kosten für die Ortsplanungsrevision enthalten.
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>					
<b>9100</b>	<b>Steuern</b>					
						Allgemeiner Hinweis: Im Vorjahr (Budget 2021) wurde, als Folge der Corona Krise, bei vielen Steuerarten mit einem Rückgang gerechnet. Die Konjunkturprognosen des Staatssekretariats für Wirtschaft SECO prognostizieren zum Zeitpunkt der Budgeterstellung eine weitgehende Erholung der wirtschaftlichen Lage. Deshalb fallen die Abweichungen im Budgetjahr 2022 höher aus als in den Vorjahren.
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-31'600'000.00	-27'551'700.00	-4'048'300.00	13%	Bei der Berechnung dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, die Hochrechnung des Kantons und aktuelle Erkenntnisse für das laufende Jahr als Grundlagen.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-5'600'000.00	-4'630'500.00	-969'500.00	17%	Der Mehrertrag ist auf einen prognostizierten Anstieg des Steuersubstrats zurückzuführen.
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-1'500'000.00	-1'230'000.00	-270'000.00	18%	Gestützt auf die aktuellen Hochrechnungen wird von höheren Quellensteuern ausgegangen. Der Ertrag ist abhängig von den Zu- und Wegzügen quellensteuerpflichtiger ausländischer Personen. Diese Zu- und Wegzüge können kaum prognostiziert werden.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:		Erläuterungen
				Betrag	%	
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-200'000.00	-400'000.00	200'000.00	-100%	Es wird mit einer Abnahme der Nachsteuern gerechnet.
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-1'000'000.00	-833'500.00	-166'500.00	17%	Gestützt auf die aktuellen Hochrechnungen fallen die Kapitalabfindungen höher aus. Zu besteuern einmalige Auszahlungen von Leistungen einer Vorsorgeeinrichtung variieren jährlich und sind daher schwer kalkulierbar.
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-4'100'000.00	-3'400'000.00	-700'000.00	17%	Es wird mit höheren Gewinnsteuern der juristischen Personen gerechnet. Die Verbuchung der Mindeststeuer erfolgt unter der Kapitalsteuer.
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-560'000.00	-50'000.00	-510'000.00	91%	Der Kapitalsteuersatz wurde mit der Abstimmung im Mai 2019 ab der Steuerperiode 2020 von 0.20 % auf 0.001 % gesenkt. Bei den ausgewiesenen Erträgen handelt es sich vorwiegend um Reststeuern aus den Vorjahren.
4022.00	Grundstückgewinnsteuern (Vermögensgewinnsteuern)	-800'000.00	-700'000.00	-100'000.00	13%	Die Anzahl von Veräusserungen von Liegenschaften/Grundstücken kann nur schwer prognostiziert werden. Bei der Berechnung dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, Hochrechnungen des laufenden Jahres sowie aktuelle Erkenntnisse als Grundlagen.
4023.00	Handänderungssteuern (Vermögensverkehrssteuern)	-800'000.00	-700'000.00	-100'000.00	13%	Die Handänderungssteuern können ebenfalls nur schwer prognostiziert werden. Bei der Berechnung dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, Hochrechnungen des laufenden Jahres sowie aktuelle Erkenntnisse als Grundlagen.
4270.00	Bussen	-100'000.00	-50'000.00	-50'000.00	50%	Bei der Berechnung dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, Hochrechnungen des laufenden Jahres sowie aktuelle Erkenntnisse als Grundlagen.
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>					
3621.00	an Kantone und Konkordate	317'000.00	2'500'000.00	-2'183'000.00	-689%	Im Budget 2022 wird, gestützt auf die Angaben des Kantons, mit einer tieferen Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich gerechnet.
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	5'402'000.00	4'000'000.00	1'402'000.00	26%	Aufgrund der guten Steuerkraft der Gemeinde Sarnen wird analog der Vorjahre mit einer höheren Zahlung an den kantonalen Finanzausgleich gerechnet (Angaben Kanton). Ab dem Budgetjahr 2022 beteiligt sich der Kanton zudem nicht mehr an den Kosten des kantonalen Finanzausgleichs. Die Finanzierung erfolgt nur noch durch die ressourcenstarken Gemeinden im Kanton Obwalden.
<b>9500</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>					
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>					
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00	1'000.00	49'000.00	98%	Die Negativzinslimiten der Finanzinstitute sind im vergangenen und laufenden Jahr stetig gesunken. Die tieferen zinsfreien Limiten führen zu höheren Negativzinsen.

## Vergleich Budget 2022 - Budget 2021

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

**Erfolgsrechnung**

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2022	Budget 2021	Abweichung:	Erläuterungen
				+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand <b>Betrag</b>	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-170'000.00	-120'000.00	-50'000.00	29% Es werden höhere Verzugszinsen auf Steuerschulden erwartet.
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	-151'700.00	151'700.00	100% Aufgrund der aktuellen Zinslage hat der Einwohnergemeinderat für das Budget 2022 eine 0 %-Verzinsung beschlossen.
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>				
4894.00	Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	0.00	-1'800'000.00	1'800'000.00	100% Mit dem Budget 2021 musste ein Anteil des Steuerrabatts zu Lasten der finanzpolitischen Reserven gebucht werden. Eine Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven ist mit dem Budget 2022 nicht vorgesehen.