



sarnen

Budget 2024

BUDGET 2024

EINWOHNERGEMEINDE 6060 SARNEN

Inhaltsverzeichnis

Seite

Botschaft zum Budget 2024	3
Abstimmungsempfehlung	4
Das Wichtigste in Kürze	5
Erläuterungen zum Budget 2024	6
Kennzahlen (Verschuldung, Schuldenbegrenzung)	8
Finanzplan	9
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates	12
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	12
Einwohnergemeinderat-Beschluss vom 02. Oktober 2023 (Abstimmungsvorlage Budget 2024)	13
Kommentar zum Budget	16
Erhaltungsmanagements:	
- Strassen	22
- Liegenschaften	22
- Schutzbauten	22
Gestufter Erfolgsausweis	24
Erfolgsrechnung:	
- Zusammenzug nach Artengliederung	25
- Detail zu Artengliederung	26
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	30
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	31
Investitionsrechnung:	
- Detail zu Artengliederung	114
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	115
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	116

Steuerfussvergleich Kanton Obwalden	122
Abschreibungstabelle	123
Begründung von wesentlichen Abweichungen	126

Finanzchef:	Beat Odermatt, Gemeinderat
Finanzverwalter:	Michael Christen



Budget 2024 der Einwohnergemeinde Sarnen

- Abstimmungsvorlage Budget 2024
- Abstimmungsfrage und Abstimmungsempfehlung
- In Kürze
- Im Detail
- Kennzahlen

- Finanzplan 2025 – 2029
- Stellungnahme des Einwohnergemeinderates
- Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
- Weiteres Vorgehen
- Abstimmungsvorlage: Beschluss des Einwohnergemeinderates
- Informationsveranstaltung

Abstimmungsvorlage Budget 2024

In Vollzug von Art. 14 ff des Finanzhaushaltsgesetzes vom 11. März 2010 (Stand 1. März 2023), GDB 610.1, unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Stimmbevölkerung das Budget 2024 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 12. Oktober 2023.

Das Budget enthält zu bewilligende Aufwände und geschätzte Erträge in der Erfolgsrech-

nung 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.

Abstimmungsfrage

Die Abstimmungsfrage lautet:

Wollen Sie dem Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 36'400 zustimmen?



Abstimmungsempfehlung des Einwohnergemeinderates

JA zum Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 36'400.

Detailliertes Budget

In dieser Botschaft ist das Budget in einer Kurzfassung gemäss Art. 33 des Abstimmungsgesetzes präsentiert. Die Abschreibungstabelle und die Begründungen zu den grösseren Abweichungen (Budget 2024 – Budget 2023) 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 Budgetbuch kann ab Freitag, 13. Oktober 2023 während den Schalteröffnungszeiten der Gemeindeverwaltung bei der Gemeindekanzlei Sarnen, Rütistrasse 8, 6060 Sarnen, eingesehen und bezogen werden.

Die vorliegende Botschaft und das detaillierte Budgetbuch sind auch im Internet unter www.sarnen.ch, Abstimmungen, abrufbar.



In Kürze

■ Erfolgsrechnung

Das Budget 2024 der Einwohnergemeinde Sarnen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 36'400 aus und schliesst gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.75 Mio. besser ab. Im Vergleich zum Budget 2023 ergibt sich eine Zunahme des Nettoaufwandes (exkl. Steuern) von CHF 77'400.

Das Budget 2024 ist gegenüber dem Budget 2023 bei einigen Positionen differenziert zu betrachten. Da ab Juli 2023 der Sozialdienst regionalisiert wurde, hat sich der Lohnaufwand in diesem Bereich verkleinert. Dafür müssen aber Zahlungen an den Regionalen Sozialdienst (RSD) geleistet werden. Ausserdem wurden vor der Regionalisierung alle Positionen brutto ausgewiesen und nicht netto. Infolgedessen haben sich die Aufwandpositionen verkleinert, da die Erträge bereits in Abzug gebracht sind. Was hat das Budget 2024 geprägt? Dies sind höhere Ausgaben im Sozialbereich, Personalaufwand sowie ein höherer Beitrag an den Kanton für den Nationalen Finanzausgleich. Diese Mehrkosten mussten durch tiefere Aufwendungen bei sonstigen Ausgaben eingespart werden. So ist beim Sach- und Betriebsaufwand ein Minderaufwand von CHF 1.34 Mio. budgetiert. Es wird mit einer massiven Zunahme der Auslagen für die Restfinanzierung in der Langzeitpflege (Alters-, Kranken- und Pflege-

heime) sowie der ambulanten Krankenpflege (Spitex) gerechnet. Tiefere Aufwendungen sind bei Dienstleistungen und Honoraren sowie beim baulichen Unterhalt zu verzeichnen. Der Transferaufwand fällt um CHF 0.25 Mio. tiefer aus, obwohl die Zahlung an den Nationalen Finanzausgleich CHF 0.39 Mio. höher ist.

Auf der Ertragsseite steigt der Steuerertrag gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.83 Mio. an. Zusätzlich wird ab dem Steuerjahr 2024 die im Jahr 2016 ausgesetzte Zwecksteuer Hochwassersicherheit Sarneraatal von 0.10 Steuereinheiten wieder erhoben. Im Herbst 2022 hat der Kantonsrat einen Zusatzkredit für das Projekt bewilligt. Die neuen Gesamtkosten für dieses Projekt betragen für die Einwohnergemeinde Sarnen CHF 21.00 Mio. und übersteigen somit den heute ausfinanzierten Betrag von CHF 16.00 Mio. Die budgetierten Einnahmen aus der Zwecksteuer von CHF 1.00 Mio. werden in die Vorfinanzierung eingelegt, um die zusätzlichen Projektkosten von CHF 5.00 Mio. zu decken. Der Gemeindesteuerfuss beträgt somit ab 2024 neu 3.86 Einheiten (+0.10 Einheiten infolge Wiedererhebung Zwecksteuer Hochwassersicherheit).

Beim ausserordentlichen Ertrag werden CHF 2 Mio. aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften zu Gunsten der Renovation des Gemeindehauses entnommen.

■ Investitionsrechnung

Es sind Nettoinvestitionen von CHF 7.07 Mio. geplant. Diese sind CHF 2.55 Mio. tiefer als im Vorjahr. Die höchsten Positionen fallen für das Gemeindehaus mit Parkhaus und Multifunktionalgebäude (CHF 2.70 Mio.), das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal (CHF 1.96 Mio.), die Verbreiterung vom Rad/Gehweg beim Spitalweg (CHF 0.21 Mio.), die hindernisfreien Bushaltestellen (CHF 0.50 Mio.) und für Neuanschaffungen von zwei Fahrzeugen beim Werkhof (CHF 0.45 Mio.) an.

■ Empfehlung

Der Einwohnergemeinderat und die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission empfehlen, das vorliegende Budget 2024 zu genehmigen.

Im Detail

■ Einleitung

Der Einwohnergemeinderat wird die Bevölkerung an einer Informationsveranstaltung ausführlich über das Budget 2024, die Schuldenbegrenzung und den Finanzplan orientieren (Einladung siehe Seite 26).

■ Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwand von CHF 72.29 Mio. und einen Ertrag von CHF 72.25 Mio. aus. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 0.04 Mio.

Bezeichnung	Budget 2024 in CHF	Budget 2023 in CHF	Abweichung in CHF
Gesamtaufwand	72'291'100	71'825'100	466'000
Gesamtertrag	-72'254'700	-71'036'100	-1'218'600
	36'400	789'000	-752'600
+ = Aufwandüberschuss		- = Minderaufwand oder Mehrertrag	
- = Ertragsüberschuss		+ = Mehraufwand oder Minderertrag	

Aufwand

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus dem Sach- und Betriebsaufwand (-CHF 1.34 Mio.) sowie dem ausserordentlichen Aufwand (+CHF 1.35 Mio.).

Nachfolgend sind die wesentlichsten Positionen aufgeführt. Für weitere Details wird auf den Kommentar zum Budget (Anhang) verwiesen.

Der **Personalaufwand** beläuft sich auf CHF 25.97 Mio. Davon entfallen 68.38 % auf die Bildung und 31.62 % auf die Verwaltung. Beim Personalaufwand ist ein Zuwachs gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 0.20 Mio. (+0.77 %) enthalten. Die Löhne der Verwaltung haben um CHF 0.45 Mio. abgenommen, die Löhne beim Lehrpersonal steigen jedoch um CHF 0.65 Mio. Die Zunahme erfolgt aufgrund von Lohnstrukturellen Massnahmen sowie der Einstellung von neuen Lehrpersonen infolge Zunahme der Schülerzahlen.

Die Abnahme des **Sach- und Betriebsaufwandes** um CHF 1.34 Mio. (-4.61 %) resultiert vorwiegend aus tieferen Dienstleistungen und Honoraren an Dritte (-CHF 0.55 Mio.) sowie tieferem baulichem Unterhalt (-CHF 0.31 Mio.).

Dienstleistungen und Honorare an Dritte

Die Organisationsentwicklung sowie der Umzug des Gemeindecarchivs ins Gebäude Cher West konnten im Jahr 2023 abgeschlossen werden. Nach den Initiierungskosten im Jahr 2023 fallen die Aufwände für Aktivitäten und Unterstützungsmassnahmen im Zusammenhang mit der Ortskernentwicklung nun tiefer aus.

Baulicher Unterhalt und Neuanschaffungen

Im Budget 2023 sind im Gegensatz zu 2024 grössere Aufwendungen im Zusammenhang mit einmaligen Sanierungen (z. B. Sanierung Rütistrasse, Massnahmen Glaubenbergstrasse «Schutzzone Quelle Langisloch», Sanierungsarbeiten Friedhof Feld «0») enthalten. Das Gleiche gilt für die Kosten im Zusammenhang mit Neuanschaffungen von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen.

Erhaltungsmanagements (EM)

Die werterhaltenden Massnahmen gemäss den Zustandsanalysen der Infrastrukturen werden über die Erhaltungsmanagements gebucht (Aufwand / Entnahme). Die wertvermehrenden Massnahmen werden über die Investitionsrechnung abgewickelt. Die Erhaltungsmanagements werden durch jährliche Einlagen (Vorfinanzierungen) geäufnet.

Im Budget 2024 sind folgende EM-Positionen enthalten:

Erhaltungsmanagement	Funktion	Einlage in CHF	Aufwand / Entnahme in CHF
Liegenschaften	div. Konten	1.30 Mio.	3.09 Mio.
Strassen	6150	1.50 Mio.	1.70 Mio.
Schutzbauten	7410	0.12 Mio.	0.12 Mio.

Das Erhaltungsmanagement (EM) Strassen entlastet das Budget 2024 um CHF 0.20 Mio. und das EM Liegenschaften um CHF 1.79 Mio. Im EM Liegenschaften ist die Entnahme fürs Gemeindehaus von CHF 2.00 Mio. enthalten. Details zu den einzelnen Projekten können dem Anhang entnommen werden.

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) begrüsst diese 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 2024 sind CHF 1.44 Mio. für die NFA-Zahlung an den Kanton enthalten. Im Vorjahr betrug der Anteil für Sarnen noch CHF 1.05 Mio.

Kantonaler Finanzausgleich FA

Die Finanzausgleichsbeiträge werden jährlich gestützt auf die neusten statistischen Grundlagen, die zum Zeitpunkt der Beitragsberechnung verfügbar sind, errechnet und vom Regierungsrat festgelegt. Seit dem Jahr 2022 beteiligt sich der Kanton nicht mehr am Kantonalen Ressourcenausgleich.

Die jährlich schwankenden Steuererträge sowie die unterschiedlichen Entwicklungen in den Obwaldner Gemeinden erschweren eine Prognose über die künftige Beteiligung der Einwohnergemeinde Sarnen.

Für das Jahr 2024 wird beim Kantonalen Finanzausgleich mit einer Beitragszahlung der Einwohnergemeinde Sarnen von CHF 5.00 Mio. gerechnet.

Ertrag

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus den Positionen Fiskalertrag (+CHF 1.83 Mio.) und dem ausserordentlichen Ertrag (+CHF 2.00 Mio.).

Nachfolgend sind die wesentlichsten Positionen aufgeführt. Für weitere Details wird auf den Kommentar zum Budget (Anhang) verwiesen.

Gegenüber dem Vorjahr sind beim **Fiskalertrag** Mehrerträge von CHF 1.83 Mio. budgetiert. Das ist auf verschiedene Parameter zurückzuführen. Mit der wieder erhobenen Zwecksteuer HWS Sarneraatal werden Einnahmen von CHF 1.00 Mio. erwartet, welche in die Vorfinanzierung HWS Sarneraatal eingelegt werden. Der Ertrag aus der direkten Steuer für natürliche Personen wird etwas tiefer budgetiert als im Vorjahr (- CHF 0.70 Mio.). Bei den juristischen Personen rechnen wir aufgrund der Rechnung 2022 sowie der Prognose der Kantonalen Steuerverwaltung mit einem steigenden Steuerertrag (+ CHF 1.10 Mio.).

Die **Entnahmen** aus den **Spezialfinanzierungen** fallen um CHF 0.87 Mio. tiefer aus als im Vorjahr. Vor allem bei der Abwasserbeseitigung reduziert sich die Entnahme (- CHF 0.77 Mio.) infolge massiv tieferer Unterhaltskosten. Bei der Abfallwirtschaft reduziert sich die Entnahme nur leicht. Bei der Wasserversorgung kann im Budget 2024 eine Einlage (CHF 0.17 Mio.) in die Spezialfinanzierung budgetiert werden (Vorjahr: Entnahme von CHF 0.08 Mio.).

Für 2024 wird wieder mit einer Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerks Obwalden gerechnet (CHF 0.20 Mio.), welche jedoch etwas kleiner als in den Vorjahren ausfallen könnte. Im Budget 2023 war keine Gewinnausschüttung enthalten.

Bei den **Entgelten** haben die Einnahmen abgenommen. Dies ist eine Auswirkung aufgrund dessen, dass der Sozialdienst regionalisiert wurde. Die Kosten werden nun erstmals für ein ganzes Jahr netto und nicht mehr brutto ausgewiesen. Deshalb kommt es zu Verschiebungen in den Artengliederungen.

In der Position **ausserordentlicher Ertrag** sind die Entnahmen aus den Vorfinanzierungen enthalten. Für den Ausbau des Gemeindehauses ist eine einmalige Entnahme von CHF 2.00 Mio. aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften vorgesehen.

Investitionsrechnung

Im Vergleich zum Vorjahresbudget fallen die Nettoinvestitionen um CHF 2.55 Mio. tiefer aus.

Bezeichnung	Budget 2024 in CHF	Budget 2023 in CHF	Abweichung in CHF
Total Nettoinvestitionen	7'069'100	9'623'400	-2'554'300
0 Allgemeine Verwaltung	1'500'000	500'000	1'000'000
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	48'000	99'800	-51'800
2 Bildung	800'000	200'000	600'000
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	210'000	1'410'000	-1'200'000
6 Verkehr	1'715'000	3'848'000	-2'133'000
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'796'100	3'565'600	-769'500

Die höchsten Positionen von CHF 2.70 Mio. fallen für das Gemeindehaus mit Parkhaus und Multifunktionalgebäude an. Hier sind die Entnahmen aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften (CHF 2.00 Mio.) und dem Fonds «Ersatzabgaben für Parkplätze» (CHF 0.40 Mio.) bereits in Abzug gebracht.

Gemäss den Angaben des Kantons beträgt der Gemeindeanteil von Sarnen an die Kosten des Projekts Hochwassersicherheit Sarneraatal CHF 1.96 Mio. Auf Grund der Mehrkosten des Gesamtprojekts fällt auch im Budgetjahr 2024 die Beteiligung der Gemeinde um CHF 0.35 Mio. höher aus als im Vorjahr.

Für den Werkhof sind CHF 0.45 Mio. für den Ersatz einer Kehrmaschine sowie die Anschaffung eines Gemeindefahrzeugs (Elektrofahrzeug) enthalten.

Bei der Wasserversorgung sind Investitionen ins Reservoir Schwandi/Heiligkreuz von CHF 0.57 Mio. geplant.

Die Nettoinvestitionen, exklusiv jenen aus Spezialfinanzierungen und der Kosten für die HWS Sarneraatal, machen CHF 4.47 Mio. aus:

7.07 Mio.	Total Nettoinvestitionen
-1.96 Mio.	Hochwassersicherheit Sarneraatal
-0.64 Mio.	Investitionen aus Spezialfinanzierungen

Total 4.47 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 Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie zu den Abweichungen gegenüber dem Budget 2023 können dem Anhang, v. a. dem Kommentar zum Budget entnommen werden.

Kennzahlen

Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung

Schuldenbegrenzung (Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz FHG)

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 2024 wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 36'400 gerechnet. Das max. zulässige Budgetdefizit beträgt, nach Abzug der ausserordentlichen Ereignisse, CHF 4.79 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 169.37 % eingehalten.

Bereits in der Botschaft zum Vorjahr wurde darauf hingewiesen, dass es in den nächsten Jahren v. a. aufgrund der anstehenden hohen Investitionen schwierig sein wird, die Selbstfinanzierung gemäss den gesetzlichen Vorgaben einzuhalten.

Die Problematik besteht darin, dass die Berechnungsmethode gemäss FHG weder bestehende liquide Mittel, Aktiv-Darlehen oder kumulierte Ergebnisse im Eigenkapital aus Vorjahren noch vorhandene Reserven berücksichtigt. Die Einwohnergemeinde Sarnen verfügt über eine solide Liquidität, ist seit Februar 2022 schuldenfrei und weist seit Jahren ein Nettovermögen pro Einwohner auf. Den Behörden ist die Problematik bekannt, dass das bestehende Berechnungsmodell der Selbstfinanzierung nicht auf die Verhältnisse von Gemeinden wie Sarnen ausgelegt ist. Diskussionen in Bezug auf eine Gesetzesreform sind seit längerer Zeit in Gang.

Nettoschuld bzw. -vermögen pro Kopf

Das prognostizierte Nettovermögen pro Kopf per 31. Dezember 2024 beträgt CHF 2'087.63.

Mit der Rechnung 2022 wurde ein Nettovermögen pro Kopf von CHF 2'735.28 ausgewiesen. Mit dem vorliegenden Budget wird mit einer geringen Abnahme des Nettovermögens gegenüber der Rechnung 2022 und dem Budget 2023 (CHF 2'221.97) gerechnet.

Finanzplan 2025 – 2029

■ 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.

Die Zahlen in den späteren Planjahren enthalten immer grössere Unschärfen. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes sind noch nicht alle Projekte bekannt und den bekannten Projekten liegen noch keine Kostenvoranschläge zu Grunde.

■ Erläuterungen zum Finanzplan 2025 – 2029

Der Finanzplan 2025 – 2029 basiert auf dem Budget 2024. Die Parameter für die Erstellung eines Finanzplanes gemäss Art. 10 bis Art. 13 FHG werden mit dem vorliegenden Finanzplan erfüllt.

Erfolgsrechnung (Annahmen, Prognosen)

- Es wird mit einem moderaten Bevölkerungswachstum gerechnet.
- Dem Finanzplan liegt ein Steuerfuss von 3.86 Einheiten zu Grunde. Dieser beinhaltet die Zwecksteuer HSW Sarneraatal von 0.10 Einheiten für den Zeitraum vom 2025 bis 2028.
- Im Sach- und Betriebsaufwand ist eine Entwicklung von +1 % berücksichtigt, um die Werthaltigkeit der Infrastrukturen und Anlagen aufrecht zu erhalten.

Investitionsrechnung

In den Planjahren 2025 – 2029 stehen folgende **grössere Investitionsprojekte** (ab CHF 1.00 Mio. brutto) an. Zu einzelnen Vorhaben wird zum gegebenen Zeitpunkt ein Volksentscheid notwendig. Bei den Projektkosten handelt es sich um grobe Kostenschätzungen.

Projektkosten Planjahre 2025 – 2029	*Bruttokosten CHF in Mio.
Ausbau Gemeindehaus, Sarnen (Urne: 04.02.2024)	13.60
Kernmattbach, Einleitung Stollen, Sarnen	12.00
Ersatzbau Reservoir Buechetsmatt, Sarnen (Urne: 07.03.2010)	5.88
Sanierung Schulhaus 1, Wilen	5.60
Planung & Neubau Schulhaus «Alpha», Areal Cher, Sarnen	5.60
Schule Kägiswil, Ersatzbau Pavillon	5.40
Hochwassersicherheit Sarneraatal (Urne: 28.09.2014)	4.40
Turnhalle Sarnen Dorf (zusätzlicher Raumbedarf)	3.25
Neubau Multifunktionsgebäude, Sarnen (Urne: 04.02.2024)	3.00
Parking Gemeindehaus, Sarnen (Urne: 04.02.2024)	2.60
Entsorgungszweckverband (EZV), ARA Alpnach	2.47
Vergrößerung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki, Sarnen	1.90
Feuerwehr: Ersatzfahrzeuge	1.60
Neugestaltung Platz Schifflanlegestelle Seefeld, Sarnen	1.20
Planung & Ausbau Dachgeschoss Schulhaus 1, Sarnen	1.00

* = Die abgeb. Zahlen entsprechen 100 % (ohne Abzug von 30 % Planungsunsicherheit).
Brutto = ohne Abzug von Beitragszahlungen, Subventionen etc.

Erfahrungsgemäss können u. a. infolge Projektverzögerungen ca. 70 % der geplanten Investitionen umgesetzt werden. Diese Planungsunsicherheit wird im Finanzplan, analog der Praxis des Kantons, ab dem Planjahr 2025 berücksichtigt. Plausibilisierte Kosten werden zu 100 % in die Finanzplanung aufgenommen.

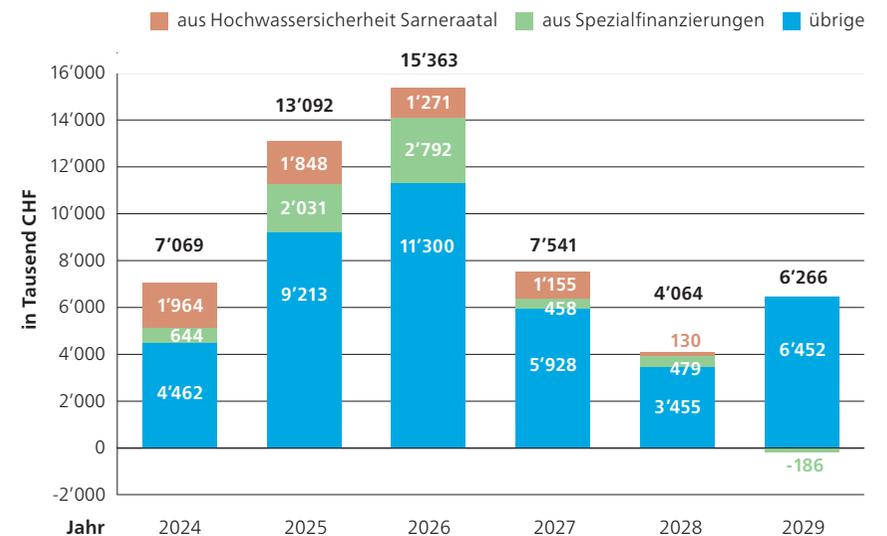
Aufteilung der Kosten

Der vorliegende Finanzplan weist gemäss Abbildung 1 in den drei für die Schuldenbegrenzung massgebenden Planjahren 2025 – 2027 durchschnittliche Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 12.00 Mio. auf (inkl. Spezialfinanzierungen und Hochwassersicherheit Sarneraatal). Über die gesamte Plandauer 2025 – 2029 machen die Nettoinvestitionen durchschnittlich CHF 9.26 Mio. aus.

Der Anteil der Investitionen aus Spezialfinanzierungen und der mehrheitlich ausfinanzierten Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal macht in den Planjahren 2025 – 2029 21.54 % der gesamten Nettoinvestitionen aus. Die Folgekosten der Investitionen aus Spezialfinanzierungen, wie Abschreibungen und Zinsen, müssen grundsätzlich durch Erträge innerhalb der Spezialfinanzierung erwirtschaftet werden.

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

Abbildung 1: Anteil Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen



■ Prognostizierte Ergebnisse

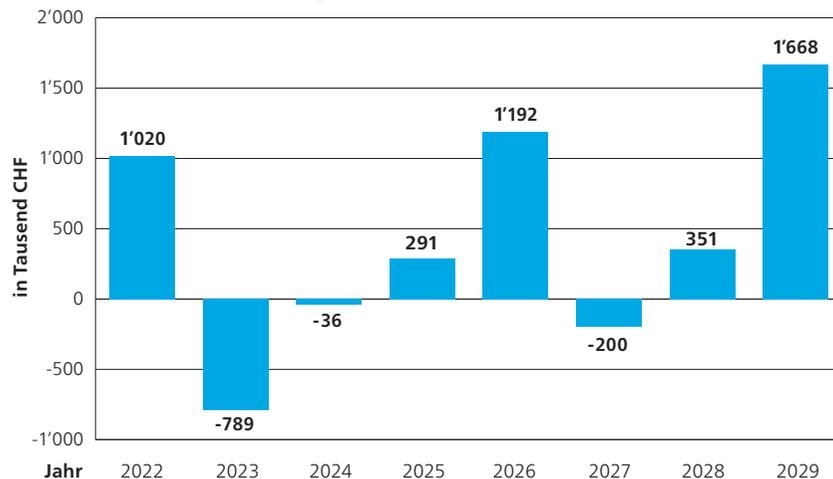
Aufgrund der im Budget 2024 beschriebenen Aufwendungen schliesst dieses mit einem Aufwandüberschuss von CHF 36'400 ab.

Im Finanzplan fallen v. a. in den Jahren 2025 und 2026 deutlich höhere Investitionskosten an. Die Bauprojekte Gemeindehaus, Parking Gemeindehaus und Multifunktionsgebäude werden erst im Folgejahr nach Fertigstellung abgeschrieben. Das führt zu höheren Abschreibungen und Zinsen, welche ab dem Jahr 2027 anfallen. Die Auswirkungen zeigen sich v. a. beim Planjahr 2027, für welches ein Defizit ausgewiesen wird.

In den Planjahren 2025 bis 2028 ist die Zwecksteuer HWS Sarneraatal (0.10 Einheiten, Einnahmen von jeweils CHF 1.00 Mio.) berücksichtigt.

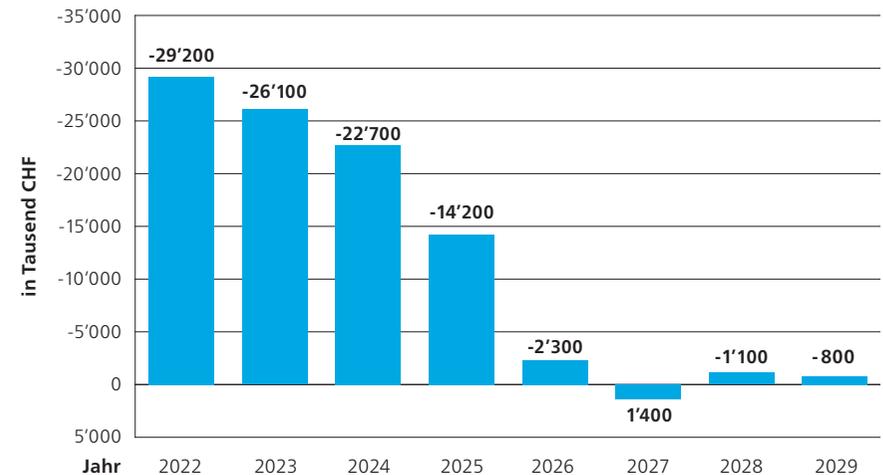
Ein aussagekräftiger Forecast (Hochrechnung) für das laufende Jahr 2023 kann heute noch nicht gemacht werden. Daher wird in Abbildung 2 das Defizit gemäss Budget 2023 dargestellt.

**Abbildung 2: 2022 Jahresergebnis
2023 bis 2029 Budget- bzw. Finanzplanzahlen (vor Abschluss)**



Dank den Rechnungsüberschüssen aus den Vorjahren konnte in den letzten Jahren das Nettovermögen der Einwohnergemeinde ausgebaut werden. Der Rechnungsabschluss per 31. Dezember 2022 weist ein Nettovermögen I von CHF 29.15 Mio. aus (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen). Das Finanzvermögen besteht hauptsächlich aus den flüssigen Mitteln/kurzfristigen Geldanlagen, Forderungen sowie kurz- und langfristigen Aktiv-Darlehen. Dem gegenüber steht das Fremdkapital, welches sich vor allem aus den laufenden Verbindlichkeiten (Kreditoren), Rückstellungen und Finanzverbindlichkeiten zusammensetzt. Mit dem Entscheid, ab dem Jahr 2022 eine Steuer senkung von 0.30 Einheiten vorzunehmen, hat sich der Einwohnergemeinderat bewusst für einen Abbau des Nettovermögens entschieden. Neben den tieferen Steuereinnahmen führen auch die Investitionskosten dazu, dass das Finanzvermögen sinkt. Der Einwohnergemeinderat ist bereit, auch eine kurzzeitige Nettoverschuldung in Kauf zu nehmen. Jedoch unter der Voraussetzung, dass in den Folgejahren die Nettoverschuldung wieder abgebaut werden kann. Die folgende Tabelle zeigt den Rückgang des Nettovermögens über die nächsten Jahre an. Per Ende Jahr 2027 ist vorübergehend eine geringe Nettoverschuldung prognostiziert. Ab dem Jahr 2029 ist eine Steuererhöhung von 0.10 Einheiten berücksichtigt. Ob diese tatsächlich notwendig sein wird, kann zum heutigen Zeitpunkt noch nicht entschieden werden.

**Abbildung 3: Minusbetrag = Nettovermögen
positiver Betrag = Nettoschulden (Jahr 2027)**



Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat den Finanzplan geprüft und zu Händen des Einwohnergemeinderates Stellung dazu genommen.

Stellungnahme des Einwohnergemeinderates

Auf Investitionsebene stehen intensive Jahre bevor, die durch Bauprojekte im Bereich Verwaltungsgebäude und Schulhausbauten geprägt werden. Das Gemeindehaus an der Brünigstrasse 160 soll nach 50 Jahren renoviert und nach den heutigen geltenden Vorschriften und Bedürfnissen einer öffentlichen Verwaltung angepasst werden. Die stetig steigenden Schülerzahlen sowie die ebenfalls in die Jahre gekommenen Schulhausbauten verlangen spätestens ab dem Jahr 2026 grössere Investitionen. Der Einwohnergemeinderat hat sich bei der Gewährung des Steuerrabattes bzw. der Steuersenkung im Jahr 2022 bewusst dafür entschieden das in den letzten neun Jahren geäußnete Vermögen abzubauen. Die anstehenden Investitionen bewirken ebenfalls einen Vermögensabbau. Der Einwohnergemeinderat ist bereit, kurzfristig eine Verschuldung zu akzeptieren. Dies bedeutet, dass im Budget nur die notwendigen Ausgaben berücksichtigt werden. Wünsche oder Bedürfnisse, welche darüber hinausgehen, müssen in die weitere Zukunft verschoben werden. Es darf jedoch beim Unterhalt der Infrastruktur nicht zu einem «Stau» kommen, wie dies in früheren Jahren der Fall war. Grössere Aufwendungen wie die Gesundheits- und Sozialkosten oder die Beiträge in den Kantonalen wie auch Nationalen Finanzausgleich sind nur schwer beeinflussbar und werden die kommenden Budgets stark belasten. Der Einwohnergemeinderat bleibt zuversichtlich, mit einer vorausschauenden Planung und den allenfalls notwendigen Korrekturen den Finanzhaushalt der Einwohnergemeinde Sarnen weiterhin im Gleichgewicht halten zu können.

Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

■ Bericht zur Prüfung des Budgets 2024 der Einwohnergemeinde Sarnen

Die Mitglieder der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2024 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 2024 formell richtig sind. Die Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes sind eingehalten.

Wir empfehlen, das Budget 2024 der Einwohnergemeinde Sarnen anlässlich der Urnenabstimmung vom 26. November 2023 zu genehmigen.

Sarnen, 15. September 2023

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Sarnen

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

Weiteres Vorgehen

■ Annahme des Budgets

Wird das Budget 2024 angenommen, tritt dieses nach Ablauf der Beschwerdefrist in Kraft.

■ 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 2024 noch kein Budget vor, so ist der Einwohnergemeinderat ermächtigt, die für die ordentliche Staatstätigkeit notwendigen Ausgaben zu tätigen.

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

Abstimmungsvorlage Budget 2024

■ Beschluss des Einwohnergemeinderates vom 2. Oktober 2023

- Das Budget 2024 wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

Aufwand	CHF	72'291'100
Ertrag	CHF	72'254'700
Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung	CHF	36'400
Nettoinvestitionen	CHF	7'069'100
- Vorbehalten bleibt die Genehmigung von Krediten anlässlich der Gemeindeversammlung.
- Das von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Budget 2024, die Erläuterungen zu den grösseren Abweichungen des Budgets 2024 gegenüber dem Budget 2023 sowie die Berechnung der Schuldenbegrenzung gelten als integrierende Bestandteile dieses Beschlusses.
- Die Finanzplanung wird dem Stimmvolk gemäss Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes zur Kenntnis gebracht.
- Es wird zur Kenntnis genommen, dass die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission das Budget 2024 geprüft hat (Art. 94 Finanzhaushaltsgesetz) und zur Annahme empfiehlt.
- Der Einwohnergemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.
- Dieser Beschluss unterliegt der Genehmigung der Urnenabstimmung vom 26. November 2023.

Sarnen, 2. Oktober 2023

Im Namen des Einwohnergemeinderates Sarnen

Der Gemeindeschreiber:
sig. Max Rötheli

Informationsveranstaltung zur Abstimmungsvorlage

Der Einwohnergemeinderat lädt Sie, liebe Stimmbürgerinnen
und Stimmbürger, zur Informationsveranstaltung
zum Budget 2024 ein am

Datum: **Dienstag, 7. November 2023**

Zeit: **19.30 Uhr**

Ort: **Aula Cher, Sarnen**



sarnen

Budget 2024 in Zahlen

Kommentar zum Budget

ERFOLGSRECHNUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente exkl. den Steuern (Departement 9), hat gegenüber dem Budget 2023 um CHF 77'400 oder 0.16 % zugenommen. Mit Ausnahme der Departemente Allgemeine Verwaltung, Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung, Kultur, Sport und Freizeit, Kirche, Umweltschutz und Raumordnung, sowie Volkswirtschaft weisen alle anderen Departemente ein höheres Nettoergebnis aus, als noch im Vorjahr.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen oder Budgetpositionen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2023 und dem Budget 2024 von über CHF 30'000 im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2024		Budget 2023		Differenz		%
---------------	-------------	--	-------------	--	-----------	--	---

0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	4'938'700.00	CHF	5'579'500.00	CHF	-640'800.00	-11.48%
----------------------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	--------------------	----------------

Es werden mehr Lohnkosten intern auf andere Funktionen verrechnet und die Stellenpensen sind tiefer. Die Kosten von Dritten im Zusammenhang mit der Organisationsentwicklung und den internen Workshops entfallen. Im Jahr 2023 waren einmalige Kosten für den Umzug des Gemeindearchivs budgetiert.

1 – Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	CHF	661'900.00	CHF	738'400.00	CHF	-76'500.00	-10.36%
---	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	----------------

Aufgrund dessen, dass neue Ausführungsbestimmungen über die Stützpunktaufgaben der Feuerwehren der Gemeinden Sarnen und Engelberg in Kraft treten, werden höhere Beiträge vom Kanton ausgerichtet. Dabei handelt es sich neu um eine Pauschale und nicht mehr um Beiträge aufgrund von effektiv angefallenen Kosten. Das Zivilstandsamt rechnet mit höheren Kostenbeteiligungen der anderen Obwaldner Gemeinden.

2 – Bildung	CHF	19'605'500.00	CHF	19'128'100.00	CHF	477'400.00	2.50%
--------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	-------------------	--------------

Der Regierungsrat hat beschlossen, auch für das Jahr 2024 nochmals bei der Besoldung des Lehrpersonals Anpassungen durch lohnstrukturelle Massnahmen vorzunehmen. Durch die höhere Anzahl an Schüler/-innen müssen zusätzliche Klassen geführt und neue Lehrpersonen angestellt werden. Die Kosten für den Transport der Schulkinder (Schulbus) fallen höher aus. Für die Beschulung von Schüler/innen aus der Ukraine erfolgen wiederum finanzielle Ausgleichszahlungen an den Kanton und unter den Gemeinden. Es wird jedoch mit einem tieferen Kostenanteil gerechnet.

3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	2'580'400.00	CHF	2'642'900.00	CHF	-62'500.00	-2.36%
---	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	---------------

Beim baulichen Unterhalt sowie bei den Anschaffungen von Maschinen, Geräte und Fahrzeuge fallen weniger Kosten an als im Budget 2023. Beim Camping Seefeld Park wurden höhere Einnahmen aus Campinggebühren budgetiert.

4 – Gesundheit	CHF	4'293'000.00	CHF	3'743'900.00	CHF	549'100.00	14.67%
-----------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	---------------

Es wird mit einer massiven Zunahme der Auslagen für die Restfinanzierungen in der Langzeitpflege (Alters-, Kranken- und Pflegeheime) sowie der ambulanten Krankenpflege (Spitex) gerechnet. Im 2023 waren noch Kosten im Zusammenhang mit Covid-19 budgetiert.

Nettoergebnis	Budget 2024		Budget 2023		Differenz		%
5 – Soziale Sicherheit	CHF	5'799'100.00	CHF	5'625'900.00	CHF	173'200.00	3.08%
<p>Es fallen neu für Dienstleistungen des regionalisierten Sozialdienstes (Volksentscheid) jährliche Beitragszahlungen an. Gleichzeitig reduzieren sich aber auch die Lohnkosten. Infolge Neuplatzierung von Kindern wird mit höheren Entschädigungen an die Kinder- und Jugendheime gemäss Interkantonaler Vereinbarung für soziale Einrichtungen (IVSE) gerechnet. Aufgrund der Zunahme der zu betreuenden Kinder in der gemeindeeigenen Kindertagesstätte KITS steigen die Personalkosten. Die Rückerstattungen der Eltern nehmen jedoch nicht im gleichen Umfang zu.</p>							
6 – Verkehr	CHF	4'018'700.00	CHF	3'907'500.00	CHF	111'200.00	2.85%
<p>Als Folge der Investitionen (u.a. Umgestaltung Poststrasse und Kauf neues Allrad-Kommunalfahrzeug) im Vorjahr resultieren höhere Abschreibungen. Ausserdem wurde das Angebot für Postautokurse im Kanton Obwalden ausgebaut. Deshalb fallen für die Gemeinde Sarnen höhere Kosten an.</p>							
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'459'900.00	CHF	1'730'400.00	CHF	-270'500.00	-15.63%
<p>Bei der Wasserversorgung kann eine Einlage in die Spezialfinanzierung von CHF 0.17 Mio. gemacht werden. Hingegen ist bei der Abwasserbeseitigung und der Abfallwirtschaft eine Entnahme budgetiert (Abwasserbeseitigung: CHF 0.28 Mio. / Abfallwirtschaft: CHF 0.05 Mio.). Es stehen massiv weniger Unterhaltsarbeiten an den Leitungsnetzen der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung an (Sanierung Rütistrasse im 2023). Im Vorjahr wurden Sanierungsarbeiten auf dem Friedhof (Feld '0') ausgeführt. Der Gemeindebeitrag an den Kanton für das Projekt Hochwassersicherheit (HWS) Sarneraatal fällt im Jahr 2024 wiederum höher aus. Ab der Steuerperiode 2024 wird die Zwecksteuer HWS Sarneraatal wieder erhoben (Finanzierung des Zusatzkredits gemäss Kantonsratsentscheid im Herbst 2022). Die Erträge aus der Zwecksteuer HWS Sarneraatal werden in die entsprechende Vorfinanzierung eingelegt.</p>							
8 – Volkswirtschaft	CHF	384'500.00	CHF	502'700.00	CHF	-118'200.00	-23.51%
<p>Die Unterstützungsmassnahmen im Zusammenhang mit Aktivitäten im Dorfkern fallen nach den Initiierungskosten im Vorjahr tiefer aus.</p>							
9 – Finanzen und Steuern	CHF	-43'705'300.00	CHF	-42'810'300.00	CHF	-895'000.00	2.09%
<p>Die Budgetierung des Steuerertrages stützt sich auf die jährliche Hochrechnung/Prognose des Kantons. Diese basiert auf den bis zum 30. Juni fakturierten Steuererträgen des laufenden Jahres. Für das Jahr 2024 wird bei den natürlichen Personen mit einem leichten Rückgang, bei den juristischen Personen hingegen mit einem Zuwachs gerechnet. Generell ist eine Vorhersage des Steuerertrages sehr schwierig. Betreffend den weiteren wesentlichen Positionen wird auf die nächste Rubrik verwiesen (Finanzen exkl. Steuern).</p>							
9 – Finanzen (exkl. Steuern)	CHF	5'834'700.00	CHF	5'899'700.00	CHF	-65'000.00	-1.10%
<p>Die prognostizierte Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich fällt gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.39 Mio. höher aus. Die Zahlung in den kantonalen Finanzausgleich bleibt gegenüber dem Vorjahr gleich hoch. Aufgrund der aktuellen Strommarktlage wird im Vergleich zum Vorjahr wieder mit einer Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerks Obwalden gerechnet. Ab dem Jahr 2024 wird auf Anlagen und Investitionen wieder eine interne Verzinsung vorgenommen.</p>							

ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass aufwandseitig vor allem der ausserordentliche Aufwand (38) viel höher und der Sach- und Betriebsaufwand (31) viel tiefer ausfällt. Ertragsseitig erhöhen sich hauptsächlich der Fiskalertrag (40) sowie der Finanzertrag (44).

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen oder Budgetpositionen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2023 und dem Budget 2024 von über CHF 30'000 im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2024		Budget 2023		Differenz		%
30 – Personalaufwand	CHF	25'973'000.00	CHF	25'773'800.00	CHF	199'200.00	0.77%

Es wird mit mehr Personalaufwand von CHF 0.20 Mio. gerechnet. Der Mehraufwand setzt sich aus gesetzlichen Anpassungen oder Grundaufträgen (z. B. KITS, lohnstrukturelle Massnahmen Lehrpersonal, zusätzliche Lehrpersonen infolge Zunahme der Schülerzahlen) zusammen. Es entfallen aber auch Lohnkosten durch die Regionalisierung des Sozialdienstes sowie einer Pensumsreduktion in der Verwaltung.

31 – Sach- und Betriebsaufwand	CHF	15'885'000.00	CHF	17'224'600.00	CHF	-1'339'600.00	-7.78%
---------------------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	---------------

Der Sach- und Betriebsaufwand hat um CHF 1.34 Mio. abgenommen. Der Minderaufwand resultiert vorwiegend aus tieferem baulichem Unterhalt (v. a. Sanierung Rütistrasse, Massnahmen Glaubenbergstrasse "Schutzzone Quelle Langisloch", Sanierungsarbeiten Friedhof Feld '0'). Die erwähnten Projekte wurden im 2023 abgeschlossen. Zusätzlich fallen die Kosten für Neuanschaffungen (Maschinen, Geräte und Fahrzeuge) tiefer aus. Für Dienstleistungen Dritter wurde im Vorjahr ein grösserer Betrag budgetiert (Organisationsentwicklung, Umzug ins Provisorium Haus Cher West). Die Kosten des baulichen Unterhalts sind differenziert zu betrachten, weil darin auch die Kosten der drei Erhaltungsmanagements Liegenschaften, Strassen und Schutzbauten enthalten sind. Diesem Aufwand stehen auch Erträge gegenüber (Entnahme aus Vorfinanzierungen (siehe Artengliederung 48)).

33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'972'700.00	CHF	2'887'500.00	CHF	85'200.00	2.95%
--	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	------------------	--------------

Die Abschreibungen fallen um CHF 0.09 Mio. höher aus. Diese variieren jährlich aufgrund der degressiven Abschreibung und der Höhe der Investitionen aus dem Vorjahr.

34 – Finanzaufwand	CHF	31'500.00	CHF	50'000.00	CHF	-18'500.00	-37.00%
---------------------------	------------	------------------	------------	------------------	------------	-------------------	----------------

Aufgrund der Anpassungen des Leitzinssatzes der Schweizerischen Nationalbank wird davon ausgegangen, dass keine Negativzinsen mehr anfallen. Ausserdem sind keine Aufnahmen von kurzfristigen Darlehen geplant. Zudem wird ein weiterer Rückgang an Passivzinsen für vorausbezahlte Steuern erwartet.

35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen	CHF	569'700.00	CHF	383'700.00	CHF	186'000.00	48.48%
--	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	---------------

Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen fallen höher aus. Bei der Wasserversorgung wird mit einer Einlage gerechnet, da der Aufwand reduziert werden konnte (Vorjahr Fonds-Entnahme). Aufgrund der gestiegenen Entschädigung vom Kanton für den Grundschulunterricht im Bundesasylzentrum Glaubenberg kann im 2024 eine Einlage in die Spezialfinanzierung gemacht werden (Vorjahr Fonds-Entnahme). Aufgrund des gestiegenen Aufwandes beim Camping Seefeld fällt die Einlage in die Spezialfinanzierung tiefer aus als im Vorjahr.

Nettoergebnis	Budget 2024		Budget 2023		Differenz		%
36 – Transferaufwand	CHF	18'811'500.00	CHF	19'059'100.00	CHF	-247'600.00	-1.30%
<p>Für die Integrationsschule in Giswil für ukrainische Schüler/-innen wird mit tieferen Kosten gerechnet. Es konnten sämtliche Coronamassnahmen aufgehoben werden. Deshalb wird angenommen, dass keine Covid-Zahlungen mehr an den Kanton geleistet werden müssen. Für den regionalisierten Sozialdienst hat die Gemeinde erstmals für das ganze Jahr Beitragszahlungen zu leisten. Die Ausrichtung von wirtschaftlicher Hilfe, sowie die Rückerstattungen daraus, werden deshalb nicht mehr brutto sondern netto verbucht. Infolge dessen kommt es zu Verschiebungen in den Artengliederungen Transferaufwand (36) und den Entgelten (42). Es fallen höhere Beitragszahlungen zu Gunsten des nationalen Finanzausgleichs an. Weiter wird eine Zunahme der Kosten für Heimaufenthalte und an Kinder- und Jugendheime infolge Neuplatzierungen prognostiziert.</p>							
38 – Ausserordentlicher Aufwand	CHF	5'883'500.00	CHF	4'537'000.00	CHF	1'346'500.00	29.68%
<p>Der höhere Nettoaufwand von CHF 1.35 Mio. resultiert zum einen aus der vom Kanton höher prognostizierten Beitragszahlung der Gemeinde Sarnen an das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal und zum anderen wird die im 2024 neu wieder erhobene Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal in die dafür vorgesehene Vorfinanzierung eingelegt.</p>							
39/49 – Interne Verrechnungen	CHF	2'164'200.00	CHF	1'909'400.00	CHF	254'800.00	13.34%
<p>Die internen Verrechnungen sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Die internen Verrechnungen des Personalaufwands orientieren sich an den effektiv geleisteten und verrechneten Stunden im Jahr 2022. Nach Beendigung der Negativzinssituation werden die Anlagen und Investitionen im 2024 wieder intern verzinst.</p>							
40 – Fiskalertrag	CHF	-50'621'000.00	CHF	-48'789'000.00	CHF	-1'832'000.00	3.75%
<p>Die Erläuterungen decken sich mit jenen unter der Funktionalen Gliederung 9 (Finanzen und Steuern). Die Berechnungen basieren auf einer Prognose des Kantons, Hochrechnungen des aktuellen Steuerjahres durch die Gemeinde, Erfahrungswerten aus der Vergangenheit sowie den volkswirtschaftlichen Eckdaten des Bundes. Neben dem Ertrag aus den ordentlichen Steuern (Funktionale Gliederung 9) ist im Budget 2024 auch die Wiedererhebung der Zwecksteuer HWS Sarneraatal berücksichtigt. Die Zwecksteuer von 0.10 Einheiten wird ab der Steuerperiode 2024 wieder erhoben um den Zusatzkredit zu finanzieren, welcher vom Kantonsrat im Herbst 2022 bewilligt wurde.</p>							
41 – Regalien und Konzessionen	CHF	-58'300.00	CHF	-52'500.00	CHF	-5'800.00	11.05%
<p>Es wird mit einem leichten Mehrertrag aus den Sammlerleerungen (Kiesgewinnung) aus den Bächen Steinibach / Gerisbach / Melchaa gerechnet.</p>							
42 – Entgelte	CHF	-8'976'900.00	CHF	-10'435'700.00	CHF	1'458'800.00	-13.98%
<p>Da der Sozialdienst regionalisiert wurde, werden die Ausrichtungen von wirtschaftlicher Hilfe sowie die Rückerstattungen daraus nicht mehr brutto sondern netto verbucht. Infolge dessen kommt es zu Verschiebungen in den Artengliederungen Transferaufwand (36) und den Entgelten (42). Bei der wirtschaftlichen Hilfe wurde im 2023 mit einmaligen höheren Rückerstattungen aus der Geltendmachung subsidiärer Leistungen gerechnet. Diese wurden im Vorjahr noch in der Artengliederung 42 budgetiert. Ausserdem konnten für die Massnahmen bei der Glaubenbergstrasse (Schutzzone Quelle Langisloch) im Vorjahr Rückerstattungen von Dritten erwartet werden.</p>							
43 – Verschiedene Erträge	CHF	-15'000.00	CHF	-35'000.00	CHF	20'000.00	-57.14%
<p>Es können aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen im Wasserbau geltend gemacht werden. Im 2024 sind weniger Projekte davon betroffen.</p>							

Nettoergebnis	Budget 2024		Budget 2023		Differenz		%
44 – Finanzertrag	CHF	-861'200.00	CHF	-639'800.00	CHF	-221'400.00	34.60%
Das Elektrizitätswerk Obwalden hatte eine Gewinnwarnung für das Jahr 2022 ausgesprochen und entsprechend wurde im 2023 kein Ertrag budgetiert. Für das Jahr 2024 wird wieder mit einer Gewinnausschüttung gerechnet.							
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	-458'800.00	CHF	-1'481'700.00	CHF	1'022'900.00	-69.04%
Infolge massiv tieferen Unterhaltskosten bei der Abwasserbeseitigung fällt die Entnahme aus der Spezialfinanzierung wesentlich tiefer aus als im Vorjahr. Auch bei der Abfallwirtschaft wird mit einer tieferen Entnahme aus der Spezialfinanzierung gerechnet. Im Vorjahr war eine Fonds-Entnahme beim Bundesasylzentrum Glaubenberg budgetiert.							
46 – Transferertrag	CHF	-2'215'800.00	CHF	-2'815'000.00	CHF	599'200.00	-21.29%
Da der Sozialdienst regionalisiert wurde, werden die Krankenkassenprämienverbilligungsbeiträge nicht mehr separat in der Rechnung ausgewiesen d.h. die Kosten in diesem Zusammenhang werden nur noch netto und nicht mehr brutto verbucht. Infolge dessen kommt es zu Verschiebungen in den Artengliederungen Transferaufwand (36) und Transferertrag (46). Der Rückerstattungsanteil des Kantons (Sozialtarife) für die Betreuung von Kindern in der Kindertagesstätte KITS wird neu nicht mehr brutto sondern netto ausgewiesen. Deshalb kommt es auch hier zu Verschiebungen innerhalb der Artengliederungen.							
48 – Ausserordentliche Erträge	CHF	-6'883'500.00	CHF	-4'878'000.00	CHF	-2'005'500.00	41.11%
Die Entnahmen aus dem Erhaltungsmanagement (EM) Liegenschaften fallen im 2024 höher aus (v. a. Beitrag an Ausbau Gemeindehaus) als im Vorjahr. Beim EM Strassen fällt die Entnahme dafür tiefer aus. Im Jahr 2024 werden gesamthaft mehr Projekte über die Erhaltungsmanagements finanziert als noch im Budget 2023. Die zusätzlichen Abschreibungen aufgrund der vorgesehenen Kosten an die HWS Sarneraatal werden über die Vorfinanzierung gebucht und sind höher als im Vorjahr.							

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen des Budgets 2024 belaufen sich auf CHF 7.07 Mio. Im Budget 2023 waren Nettoinvestitionen von CHF 9.62 Mio. geplant. Diverse Projekte im Bereich der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung konnten abgeschlossen werden.

Ein Vergleich der Investitionen zwischen zwei Budgets ist wenig aussagekräftig, 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 Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoinvestitionen	Budget 2024		Budget 2023		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	1'500'000.00	CHF	500'000.00	CHF	1'000'000.00	200.00%

Für den Ausbau des Gemeindehauses sind Bruttoausgaben von CHF 3.50 Mio. budgetiert. Dem gegenüber steht eine Entnahme von CHF 2.00 Mio. aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften. Das Stimmvolk entscheidet in einer separaten Abstimmungsvorlage über die Annahme des gesamten Objektkredits (siehe auch 2 - Bildung und 6 - Verkehr).

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF	48'000.00	CHF	99'800.00	CHF	-51'800.00	-51.90%
---	------------	------------------	------------	------------------	------------	-------------------	----------------

Bei der Feuerwehr ist der Ersatz eines Mannschaftstransporters geplant. Der Kanton beteiligt sich an den Kosten.

2 – Bildung	CHF	800'000.00	CHF	200'000.00	CHF	600'000.00	300.00%
--------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	----------------

Für den Bau des Multifunktionsgebäudes auf dem Schulhausareal Cher in Sarnen sind CHF 0.40 Mio. budgetiert. Das Stimmvolk entscheidet in einer separaten Abstimmungsvorlage über die Annahme des gesamten Objektkredits (siehe auch 0 - Allgemeine Verwaltung und 6 - Verkehr). Ausserdem sind im Budget 2024 Planungskosten für eine Sanierung vom Schulhaus 1 (betrifft: Schule Wilen) sowie der Ersatzbau eines Pavillons (betrifft: Schule Kägiswil) enthalten.

3 – Kultur, Sport und Freizeit	CHF	210'000.00	CHF	1'410'000.00	CHF	-1'200'000.00	-85.11%
---------------------------------------	------------	-------------------	------------	---------------------	------------	----------------------	----------------

Die Erweiterung des Nebengebäudes im Camping sowie die Sanierungsmassnahmen und die Erweiterung der Parkierungsanlage beim Mehrzweckgebäude Kägiswil konnten abgeschlossen werden. Im 2024 sind nur noch Kosten für die Verbreiterung des Rad-/Gehweges Spitalweg enthalten.

6 – Verkehr	CHF	1'715'000.00	CHF	3'848'000.00	CHF	-2'133'000.00	-55.43%
--------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	----------------------	----------------

Es sind folgende grössere Investitionen geplant: Anschaffung Elektrofahrzeug als Ersatz für Pickup Werkhof (CHF 0.10 Mio.), Ersatz Kehrmaschine (CHF 0.35 Mio.), Umgestaltung Poststrasse (CHF 0.17 Mio.) und hindernisfreie Bushaltestelle (CHF 0.50 Mio.). Für das Parking beim Gemeindehaus sind CHF 0.60 Mio. budgetiert. Das Stimmvolk entscheidet in einer separaten Abstimmungsvorlage über die Annahme des gesamten Objektkredits (siehe auch 0 - Allgemeine Verwaltung und 2 - Bildung).

7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	2'796'100.00	CHF	3'565'600.00	CHF	-769'500.00	-21.58%
---	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	--------------------	----------------

Es sind v. a. folgende grössere Projekte geplant:

Wasserversorgung: Reservoir Buechetsmatt (CHF 0.20 Mio.), Reservoir Schwandi/Heiligkreuz (CHF 0.57 Mio.).

Abwasserbeseitigung: Beitrag Ausbau ARA Alpnach (CHF 0.49 Mio.) abzüglich ARA-Anschlussgebühren (CHF 0.25 Mio.), Groberschliessung Flüeli (CHF 0.13 Mio.).

Wasserbau: Kernmattbach (netto CHF 0.14 Mio.), Wiederherstellung Blattibach (netto CHF 0.05 Mio.), Gemeindebeitrag HWS Sarneraatal (CHF 1.96 Mio.). Die Wasserbau-Projekte werden zu einem grossen Teil von Bund und Kanton subventioniert.

Budget 2024

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag
Erhaltungsmanagement Strassen			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Strassen	1'500'000	
3141.20	Belagsinstandstellungen Wilen/Stalden	745'000	
3141.20	Sanierung Wilerstrasse	300'000	
3141.20	Belagsinstandstellungen Dorf	280'000	
3141.20	Kreuzung Kägiswiler-/Kernserstr. Kägiswil	250'000	
3141.20	Belagsinstandstellungen Kägiswil	60'000	
3141.20	Belagsinstandstellung Ramersberg	60'000	
4893.20	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strassen		1'695'000
Erhaltungsmanagement Liegenschaften			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Liegenschaften	1'300'000	
3144.01	Beitrag an Totalsanierung Gemeindehaus	2'000'000	
3144.01	Turnhalle und Bühne Stalden: Innensanierung Turnhalle, Bühne und Technik	700'000	
3144.01	Schulhaus3 Sarnen: Sanierung Böden, Schränke, Türen	220'000	
3144.01	Aula Cher: Totalersatz Notbeleuchtung und zwei Unterverteilungen	138'000	
3144.01	Haus Cher West: Malen Teilfassade Süd und Ost	22'000	
3144.01	Werkgebäude Stalden: Planung Aussensanierung	10'000	
4893.02	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Liegenschaften		3'090'000
Erhaltungsmanagement Schutzbauten			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Scutzbauen	120'000	
3142.10	Blattibach Sanierung Fugen	40'000	

Budget 2024

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag
3142.10	Holzsperrren Schlimbach	30'000	
3142.10	Betonspreppen Schlimbach	30'000	
3142.10	Ersatz Holzsperrren Schatzlibach	20'000	
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauen		120'000

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2024*	Budget 2023*	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	64'211'900.00	65'328'700.00	58'406'326.97
30	Personalaufwand	25'973'000.00	25'773'800.00	24'798'611.65
31	Sach- und übriger Aufwand	15'885'000.00	17'224'600.00	13'636'402.24
33	Abschreibungen	2'972'700.00	2'887'500.00	2'756'313.95
35	Einlagen	569'700.00	383'700.00	981'558.13
36	Transferaufwand	18'811'500.00	19'059'100.00	16'233'441.00
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-62'345'800.00	-63'608'900.00	-58'894'237.65
40	Fiskalertrag	-50'621'000.00	-48'789'000.00	-44'296'597.43
41	Regalien und Konzessionen	-58'300.00	-52'500.00	-82'261.80
42	Entgelte	-8'976'900.00	-10'435'700.00	-11'342'379.47
43	Verschiedene Erträge	-15'000.00	-35'000.00	-17'482.40
45	Entnahmen Fonds	-458'800.00	-1'481'700.00	-237'604.99
46	Transferertrag	-2'215'800.00	-2'815'000.00	-2'917'911.56
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'866'100.00	1'719'800.00	-487'910.68
34	Finanzaufwand	31'500.00	50'000.00	46'907.07
44	Finanzertrag	-861'200.00	-639'800.00	-1'220'764.62
	Ergebnis aus Finanzierung	-829'700.00	-589'800.00	-1'173'857.55
	Operatives Ergebnis	1'036'400.00	1'130'000.00	-1'661'768.23
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'883'500.00	4'537'000.00	4'642'790.85
48	Ausserordentlicher Ertrag	-6'883'500.00	-4'878'000.00	-4'001'239.43
	Ausserordentliches Ergebnis	-1'000'000.00	-341'000.00	641'551.42
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	36'400.00	789'000.00	-1'020'216.81

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	72'291'100.00		71'825'100.00		65'035'671.49	
30	Personalaufwand	25'973'000.00		25'773'800.00		24'798'611.65	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	15'885'000.00		17'224'600.00		13'636'402.24	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'972'700.00		2'887'500.00		2'756'313.95	
34	Finanzaufwand	31'500.00		50'000.00		46'907.07	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	569'700.00		383'700.00		981'558.13	
36	Transferaufwand	18'811'500.00		19'059'100.00		16'233'441.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'883'500.00		4'537'000.00		4'642'790.85	
39	Interne Verrechnungen	2'164'200.00		1'909'400.00		1'939'646.60	
4	Ertrag		72'254'700.00		71'036'100.00		66'055'888.30
40	Fiskalertrag		50'621'000.00		48'789'000.00		44'296'597.43
41	Regalien und Konzessionen		58'300.00		52'500.00		82'261.80
42	Entgelte		8'976'900.00		10'435'700.00		11'342'379.47
43	Verschiedene Erträge		15'000.00		35'000.00		17'482.40
44	Finanzertrag		861'200.00		639'800.00		1'220'764.62
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		458'800.00		1'481'700.00		237'604.99
46	Transferertrag		2'215'800.00		2'815'000.00		2'917'911.56
48	Ausserordentlicher Ertrag		6'883'500.00		4'878'000.00		4'001'239.43
49	Interne Verrechnungen		2'164'200.00		1'909'400.00		1'939'646.60
		72'291'100.00	72'254'700.00	71'825'100.00	71'036'100.00	65'035'671.49	66'055'888.30
	Gesamtergebnis		36'400.00		789'000.00	1'020'216.81	
		72'291'100.00	72'291'100.00	71'825'100.00	71'825'100.00	66'055'888.30	66'055'888.30

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	72'291'100.00		71'825'100.00		65'035'671.49	
30	Personalaufwand	25'973'000.00		25'773'800.00		24'798'611.65	
300	Behörden, Kommissionen	341'300.00		348'900.00		324'716.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'724'100.00		8'955'700.00		8'470'019.70	
302	Löhne der Lehrkräfte	12'604'600.00		12'094'800.00		11'907'659.10	
304	Zulagen	222'900.00		214'300.00		217'269.55	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'557'600.00		3'550'100.00		3'379'806.30	
306	Arbeitgeberleistungen	52'400.00		77'400.00		84'144.06	
309	Übriger Personalaufwand	470'100.00		532'600.00		414'996.19	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	15'885'000.00		17'224'600.00		13'636'402.24	
310	Material- und Warenaufwand	1'080'400.00		1'130'500.00		1'034'720.14	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	579'400.00		828'100.00		622'696.84	
312	Ver- und Entsorgung	905'700.00		908'000.00		743'265.29	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'553'400.00		4'106'900.00		3'143'346.69	
314	Baulicher Unterhalt	8'213'600.00		8'526'500.00		6'454'782.69	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	504'400.00		603'400.00		599'309.07	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	532'100.00		548'200.00		547'101.21	
317	Spesenentschädigungen	378'500.00		411'300.00		345'751.39	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	80'200.00		81'000.00		89'665.37	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	57'300.00		80'700.00		55'763.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'972'700.00		2'887'500.00		2'756'313.95	
330	Sachanlagen VV	2'972'700.00		2'887'500.00		2'756'313.95	
34	Finanzaufwand	31'500.00		50'000.00		46'907.07	
340	Zinsaufwand			11'000.00		18'672.59	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste	5'000.00		5'000.00		5'915.08	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	6'500.00		6'000.00		5'603.95	
349	Verschiedener Finanzaufwand	20'000.00		28'000.00		16'715.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	569'700.00		383'700.00		981'558.13	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	73'300.00				86'927.95	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	496'400.00		383'700.00		894'630.18	
36	Transferaufwand	18'811'500.00		19'059'100.00		16'233'441.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'248'900.00		2'135'800.00		1'420'372.10	
362	Finanz- und Lastenausgleich	6'440'000.00		6'050'000.00		3'737'329.25	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	6'979'600.00		10'730'300.00		11'075'739.65	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	143'000.00		143'000.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'883'500.00		4'537'000.00		4'642'790.85	
383	Zusätzliche Abschreibungen	1'963'500.00		1'617'000.00		1'646'904.60	
389	Einlagen in das Eigenkapital	3'920'000.00		2'920'000.00		2'995'886.25	
39	Interne Verrechnungen	2'164'200.00		1'909'400.00		1'939'646.60	
390	Material- und Warenbezüge	126'700.00		119'700.00		128'570.90	
391	Dienstleistungen	1'830'800.00		1'789'700.00		1'811'075.70	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	206'700.00					
4	Ertrag		72'254'700.00		71'036'100.00		66'055'888.30
40	Fiskalertrag		50'621'000.00		48'789'000.00		44'296'597.43
400	Direkte Steuern natürliche Personen		41'560'000.00		41'030'000.00		36'048'226.13
401	Direkte Steuern juristische Personen		7'210'000.00		6'110'000.00		6'503'180.55

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
402	Übrige direkte Steuern		1'800'000.00		1'600'000.00		1'694'170.75
403	Besitz- und Aufwandsteuern		51'000.00		49'000.00		51'020.00
41	Regalien und Konzessionen		58'300.00		52'500.00		82'261.80
412	Konzessionen		57'500.00		52'000.00		81'613.10
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		800.00		500.00		648.70
42	Entgelte		8'976'900.00		10'435'700.00		11'342'379.47
420	Ersatzabgaben		255'000.00		255'000.00		259'626.85
421	Gebühren für Amtshandlungen		546'000.00		526'000.00		469'352.57
423	Schul- und Kursgelder		450'000.00		450'000.00		416'171.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'859'700.00		5'805'800.00		5'811'083.17
425	Erlös aus Verkäufen		747'600.00		708'700.00		758'055.79
426	Rückerstattungen		1'067'700.00		2'637'900.00		3'585'147.05
427	Bussen		50'300.00		50'300.00		41'595.00
429	Übrige Entgelte		600.00		2'000.00		1'348.04
43	Verschiedene Erträge		15'000.00		35'000.00		17'482.40
431	Aktivierung Eigenleistungen		15'000.00		35'000.00		17'482.40
44	Finanzertrag		861'200.00		639'800.00		1'220'764.62
440	Zinsertrag		167'300.00		150'400.00		182'343.95
441	Realisierte Gewinne FV						6.40
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV				500.00		
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		205'000.00		5'000.00		528'806.50
447	Liegenschaftenertrag VV		488'900.00		483'900.00		509'607.77

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		458'800.00		1'481'700.00		237'604.99
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital				153'300.00		52'979.30
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		458'800.00		1'328'400.00		184'625.69
46	Transferertrag		2'215'800.00		2'815'000.00		2'917'911.56
460	Ertragsanteile		59'000.00		49'000.00		60'496.50
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'720'300.00		2'283'500.00		2'258'113.36
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		436'500.00		482'500.00		599'301.70
48	Ausserordentlicher Ertrag		6'883'500.00		4'878'000.00		4'001'239.43
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		6'883'500.00		4'878'000.00		4'001'239.43
49	Interne Verrechnungen		2'164'200.00		1'909'400.00		1'939'646.60
490	Material- und Warenbezüge		126'700.00		119'700.00		128'570.90
491	Dienstleistungen		1'830'800.00		1'789'700.00		1'811'075.70
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		206'700.00				
		72'291'100.00	72'254'700.00	71'825'100.00	71'036'100.00	65'035'671.49	66'055'888.30
	Gesamtergebnis		36'400.00		789'000.00	1'020'216.81	
		72'291'100.00	72'291'100.00	71'825'100.00	71'825'100.00	66'055'888.30	66'055'888.30

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	8'385'900.00	3'447'200.00	6'895'700.00	1'316'200.00	5'752'825.12	1'559'260.23
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'938'700.00</i>		<i>5'579'500.00</i>		<i>4'193'564.89</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'731'700.00	1'069'800.00	1'791'300.00	1'052'900.00	1'810'570.19	1'206'640.17
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>661'900.00</i>		<i>738'400.00</i>		<i>603'930.02</i>
2	BILDUNG	22'610'700.00	3'005'200.00	22'049'100.00	2'921'000.00	20'990'519.51	2'020'057.87
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'605'500.00</i>		<i>19'128'100.00</i>		<i>18'970'461.64</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'049'200.00	2'468'800.00	5'006'700.00	2'363'800.00	5'035'055.69	2'540'219.11
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'580'400.00</i>		<i>2'642'900.00</i>		<i>2'494'836.58</i>
4	GESUNDHEIT	4'329'900.00	36'900.00	3'796'300.00	52'400.00	3'785'407.70	28'032.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'293'000.00</i>		<i>3'743'900.00</i>		<i>3'757'375.60</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	6'100'400.00	301'300.00	7'756'600.00	2'130'700.00	7'673'126.75	2'315'174.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'799'100.00</i>		<i>5'625'900.00</i>		<i>5'357'951.89</i>
6	VERKEHR	7'767'600.00	3'748'900.00	8'601'000.00	4'693'500.00	7'857'472.25	4'894'032.89
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'018'700.00</i>		<i>3'907'500.00</i>		<i>2'963'439.36</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'346'100.00	7'886'200.00	9'200'600.00	7'470'200.00	7'862'490.94	6'393'697.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'459'900.00</i>		<i>1'730'400.00</i>		<i>1'468'793.50</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	412'500.00	28'000.00	530'700.00	28'000.00	376'331.60	28'771.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>384'500.00</i>		<i>502'700.00</i>		<i>347'559.80</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	6'557'100.00	50'262'400.00	6'197'100.00	49'007'400.00	3'891'871.74	45'070'001.83
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>43'705'300.00</i>		<i>42'810'300.00</i>		<i>41'178'130.09</i>
	Gesamtergebnis	72'291'100.00	72'254'700.00	71'825'100.00	71'036'100.00	65'035'671.49	66'055'888.30
			36'400.00		789'000.00	1'020'216.81	
		72'291'100.00	72'291'100.00	71'825'100.00	71'825'100.00	66'055'888.30	66'055'888.30

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	8'385'900.00	3'447'200.00	6'895'700.00	1'316'200.00	5'752'825.12	1'559'260.23
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'938'700.00</i>		<i>5'579'500.00</i>		<i>4'193'564.89</i>
01	Legislative und Exekutive	675'700.00	281'300.00	716'400.00	283'900.00	662'198.35	288'808.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>394'400.00</i>		<i>432'500.00</i>		<i>373'390.30</i>
011	Legislative	165'200.00		157'400.00		129'179.20	7'609.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>165'200.00</i>		<i>157'400.00</i>		<i>121'570.20</i>
0110	Legislative	165'200.00		157'400.00		129'179.20	7'609.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>165'200.00</i>		<i>157'400.00</i>		<i>121'570.20</i>
3000.10	Sitzungsgelder	26'700.00		25'800.00		26'471.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		773.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					6.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					9.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	37'000.00		21'000.00		14'469.70	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00		1'976.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'700.00		33'200.00		30'775.70	
3130.20	Porti	32'500.00		32'500.00		28'696.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			7'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'000.00		23'100.00		14'499.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		2'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	11'500.00		11'500.00		11'500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'609.00
012	Exekutive	510'500.00	281'300.00	559'000.00	283'900.00	533'019.15	281'199.05

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		229'200.00		275'100.00		251'820.10
0120	Exekutive	510'500.00	281'300.00	559'000.00	283'900.00	533'019.15	281'199.05
	<i>Nettoergebnis</i>		229'200.00		275'100.00		251'820.10
3000.00	Löhne Behörden	270'500.00		266'300.00		262'845.60	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'400.00		21'000.00		19'876.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'200.00		8'000.00		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	2'500.00		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	27'500.00		32'000.00		25'595.90	
3100.00	Büromaterial	1'100.00		2'300.00		1'152.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		3'000.00		878.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		6'000.00		1'157.00	
3130.20	Porti	500.00		500.00		148.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'500.00		55'000.00		73'094.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		2'700.00		2'476.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			500.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	35'700.00		25'200.00		25'200.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	105'000.00		108'000.00		94'544.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'000.00		17'000.00		8'006.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		9'905.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		271'300.00		273'900.00		271'294.05

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Dienste	7'710'200.00	3'165'900.00	6'179'300.00	1'032'300.00	5'090'626.77	1'270'452.18
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'544'300.00</i>		<i>5'147'000.00</i>		<i>3'820'174.59</i>
021	Finanzverwaltung	587'300.00	275'300.00	623'400.00	209'200.00	521'453.80	252'651.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>312'000.00</i>		<i>414'200.00</i>		<i>268'802.70</i>
0210	Finanzverwaltung	587'300.00	275'300.00	623'400.00	209'200.00	521'453.80	252'651.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>312'000.00</i>		<i>414'200.00</i>		<i>268'802.70</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	456'900.00		428'700.00		418'502.85	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		2'400.00		3'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'100.00		33'800.00		32'900.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	36'700.00		37'700.00		36'628.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'100.00		1'938.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'100.00		2'006.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		33'500.00		1'780.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'800.00		6'000.00		2'295.95	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		1'000.00		151.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	200.00		300.00		28.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		55'000.00		2'154.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	100.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		198.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		400.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	200.00		300.00		240.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'200.00		19'300.00		19'228.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		2'045.00
4290.00	Übrige Entgelte				200.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		272'300.00		206'000.00		250'606.10
022	Übrige allgemeine Dienste	4'591'200.00	667'600.00	5'006'700.00	625'600.00	3'930'120.89	601'773.73
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'923'600.00</i>		<i>4'381'100.00</i>		<i>3'328'347.16</i>
0220	Gemeindeverwaltung	2'022'500.00	128'700.00	2'362'000.00	120'700.00	1'655'102.84	133'140.74
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'893'800.00</i>		<i>2'241'300.00</i>		<i>1'521'962.10</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	985'700.00		1'176'200.00		843'942.50	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal					-3'698.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-37'400.00		-90'000.00		-38'159.25	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		6'000.00		10'328.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	77'800.00		92'100.00		59'902.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	85'600.00		98'500.00		72'867.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'800.00		5'600.00		3'720.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'800.00		5'600.00		3'869.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	35'000.00		40'000.00		26'428.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-3'503.10	
3091.00	Personalwerbung	30'500.00		35'000.00		68'730.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	48'000.00		46'000.00		47'707.71	
3100.00	Büromaterial	16'000.00		16'000.00		17'048.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		4'608.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'000.00		16'000.00		8'125.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		2'000.00		2'159.65	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	3'000.00		6'000.00		18'205.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					400.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	50'500.00		40'500.00		39'229.80	
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'000.00		9'000.00		54'814.10	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'000.00		9'000.00		2'534.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	81'000.00		179'000.00		9'944.15	
3130.10	Telefonkosten	14'000.00		14'000.00		13'850.35	
3130.20	Porti	35'000.00		35'000.00		31'825.89	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	2'000.00		3'000.00		964.25	
3130.40	Betriebsgebühren	1'000.00		1'000.00		571.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	40'000.00		52'000.00		5'686.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	457'700.00		495'000.00		304'759.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000.00		3'100.00		2'748.65	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'000.00		4'000.00		9'333.25	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'100.00		9'900.00		6'599.54	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	17'400.00		29'700.00		10'284.85	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'800.00		2'800.00		2'573.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		3'000.00		1'156.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'700.00		12'000.00		11'832.85	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					3'710.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						2'690.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		7'000.00		5'589.84
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		122'700.00		113'700.00		124'860.90
0221	Gemeindekanzlei	379'800.00	171'700.00	353'900.00	165'800.00	269'136.95	177'661.29
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>208'100.00</i>		<i>188'100.00</i>		<i>91'475.66</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	290'100.00		275'300.00		211'300.35	
3040.00	Familienzulage	3'200.00		3'200.00		3'250.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'900.00		21'700.00		16'695.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'500.00		17'000.00		12'926.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'300.00		1'012.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'300.00		1'014.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		2'000.00		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		2'415.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		77.75	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'500.00		20'500.00		15'224.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	300.00		300.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00		200.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'700.00		6'600.00		4'720.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		46'000.00		51'000.00		45'948.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		30'500.00		16'500.00		36'028.84
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		13'000.00		13'000.00		13'360.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		82'200.00		85'300.00		82'323.60
0222	Bauverwaltung	580'500.00	358'100.00	585'600.00	330'200.00	499'471.00	281'363.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>222'400.00</i>		<i>255'400.00</i>		<i>218'107.95</i>
3000.10	Sitzungsgelder	8'000.00		8'000.00		7'894.35	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	376'800.00		384'200.00		315'542.00	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		6'000.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'000.00		30'300.00		24'929.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	38'000.00		38'000.00		32'256.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'360.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'514.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'400.00					
3091.00	Personalwerbung			5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00				1'000.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'000.00		9'000.00		7'820.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00		11'000.00		14'294.20	
3130.10	Telefonkosten	500.00		500.00		132.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	42'000.00		42'000.00		41'497.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'700.00		3'978.35	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	21'500.00		23'800.00		21'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'800.00		21'000.00		19'750.85	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		325'000.00		300'000.00		249'731.35
4250.00	Verkäufe		100.00		200.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		33'000.00		30'000.00		31'631.70
0223	Liegenschaftsverwaltung	1'608'400.00	9'100.00	1'705'200.00	8'900.00	1'506'410.10	9'608.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'599'300.00</i>		<i>1'696'300.00</i>		<i>1'496'801.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	174'300.00		223'500.00		128'384.65	
3040.00	Familienzulage					300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'800.00		17'600.00		10'137.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'000.00		22'500.00		11'066.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		1'100.00		553.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		1'100.00		616.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00			
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		487.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		532.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	800.00		800.00		629.30	
3118.00	Immaterielle Anlagen	17'600.00		37'400.00		1'266.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		40'000.00			
3130.10	Telefonkosten	500.00		800.00		329.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		3'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	11'200.00		9'800.00		9'429.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'654.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00		35.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	1'000.00		6'000.00		6'960.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	33'000.00		33'000.00		33'028.45	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'100.00		8'900.00		9'608.65
029	Verwaltungsliegenschaften	2'531'700.00	2'223'000.00	549'200.00	197'500.00	639'052.08	416'027.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>308'700.00</i>		<i>351'700.00</i>		<i>223'024.73</i>
0290	Gemeindehaus	2'355'000.00	2'030'000.00	362'600.00	1'100.00	264'795.78	1'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>325'000.00</i>		<i>361'500.00</i>		<i>263'695.78</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'500.00		27'900.00		24'890.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300.00		2'200.00		1'967.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		2'000.00		1'681.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		243.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		119.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'700.00		12'133.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'000.00		1'000.00		1'710.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	40'700.00		40'700.00		43'404.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600.00		3'600.00		2'627.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'500.00		16'100.00		15'820.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'100.00		24'300.00		26'162.18	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	2'022'000.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'700.00		330.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	171'600.00		229'400.00		126'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'300.00		8'600.00		7'304.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	14'500.00					
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'000.00		1'100.00		1'100.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		2'022'000.00				
0291	Mehrzweckanlage Ei	131'500.00	104'700.00	145'300.00	104'500.00	90'566.90	99'610.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>26'800.00</i>		<i>40'800.00</i>	<i>9'043.30</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'000.00		18'200.00		12'503.30	
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		987.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		330.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		122.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		60.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'700.00		8'000.00		7'462.83	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'471.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		236.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	16'000.00		16'000.00		12'629.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'500.00		1'238.85	
3130.10	Telefonkosten	3'000.00		3'000.00		2'537.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'800.00		6'700.00		6'493.95	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'200.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	2'000.00		2'000.00		1'989.37	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'700.00		52'500.00		12'859.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'600.00		3'500.00		220.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen					50.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'700.00		8'400.00		9'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	14'000.00		13'600.00		14'062.20	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	500.00					
4250.00	Verkäufe		3'000.00		2'500.00		9'258.55
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		504.25
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		100'700.00		100'000.00		89'847.40
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV				1'000.00		
0292	Schlachthaus	4'800.00	18'200.00	6'700.00	21'800.00	2'998.95	21'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>13'400.00</i>		<i>15'100.00</i>		<i>18'801.05</i>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'700.00		2'589.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		4'000.00		409.25	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		18'200.00		21'800.00		21'800.00
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	7'900.00		4'700.00		34'497.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'900.00</i>		<i>4'700.00</i>		<i>34'497.60</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	500.00		400.00		211.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten					50.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600.00		2'500.00		2'429.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'800.00		1'800.00		31'806.40	
0294	Wohn- und Gewerbehaus Kägiswil	32'500.00	70'100.00	29'900.00	70'100.00	246'192.85	293'517.15
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>37'600.00</i>		<i>40'200.00</i>		<i>47'324.30</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'200.00		4'200.00		3'863.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		305.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		37.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		18.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und KehrriTABfuhr	16'500.00		16'500.00		14'865.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'300.00		3'200.00		3'098.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'500.00		5'000.00		1'727.15	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					222'166.55	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00		110.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'200.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		67'100.00		67'100.00		68'149.80
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS						222'166.55
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'731'700.00	1'069'800.00	1'791'300.00	1'052'900.00	1'810'570.19	1'206'640.17
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>661'900.00</i>		<i>738'400.00</i>		<i>603'930.02</i>
11	Öffentliche Sicherheit	40'500.00	2'000.00	40'000.00	5'000.00	38'125.70	2'027.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'500.00</i>		<i>35'000.00</i>		<i>36'098.50</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
111	Polizei	40'500.00	2'000.00	40'000.00	5'000.00	38'125.70	2'027.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'500.00</i>		<i>35'000.00</i>		<i>36'098.50</i>
1110	Sicherheitsdienst	40'500.00	2'000.00	40'000.00	5'000.00	38'125.70	2'027.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'500.00</i>		<i>35'000.00</i>		<i>36'098.50</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'000.00		23'300.00		22'801.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		1'800.00		1'801.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'800.00		1'700.00		1'640.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		105.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		109.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		5'900.00		6'667.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		5'000.00		2'027.20
14	Allgemeines Rechtswesen	621'300.00	430'500.00	609'300.00	412'500.00	569'940.15	416'519.72
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>190'800.00</i>		<i>196'800.00</i>		<i>153'420.43</i>
140	Allgemeines Rechtswesen	621'300.00	430'500.00	609'300.00	412'500.00	569'940.15	416'519.72
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>190'800.00</i>		<i>196'800.00</i>		<i>153'420.43</i>
1400	Allgemeines Rechtswesen	85'200.00	10'000.00	93'800.00	10'000.00	60'149.80	6'600.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>75'200.00</i>		<i>83'800.00</i>		<i>53'549.80</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00		1'000.00		263.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'500.00		13'400.00		13'143.00	
3040.00	Familienzulage	900.00		900.00		842.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		1'060.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		900.00		901.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		61.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		64.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		1'000.00		81.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		25'000.00		1'618.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		87.90	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	52'000.00		50'000.00		42'024.75	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000.00		10'000.00		6'600.00
1401	Weibelamt	800.00		800.00		803.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>800.00</i>		<i>800.00</i>		<i>803.70</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	800.00		800.00		800.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.70	
1402	Marktwesen	29'600.00	11'000.00	26'200.00	11'000.00	28'840.75	13'538.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'600.00</i>		<i>15'200.00</i>		<i>15'302.75</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		146.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		4'000.00		5'009.30	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00		1'021.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		122.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	22'500.00		20'100.00		22'541.55	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		6'016.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		7'522.00
1403	öffentliche Waage	11'100.00	8'000.00	11'300.00	8'000.00	8'909.45	8'439.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'100.00</i>		<i>3'300.00</i>		<i>470.45</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800.00		500.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	800.00		800.00		667.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		1'000.00		221.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		7'500.00		8'020.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		8'439.00
1406	Regionales Zivilstandsamt	494'600.00	401'500.00	477'200.00	383'500.00	471'236.45	387'942.72
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>93'100.00</i>		<i>93'700.00</i>		<i>83'293.73</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	306'800.00		303'700.00		313'550.80	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		6'000.00		6'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'200.00		24'000.00		24'773.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'900.00		23'600.00		22'830.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'454.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'504.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'200.00		9'000.00		11'010.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		1'809.70	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		797.34	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		1'690.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		942.41	
3102.10	Werbung			500.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	2'400.00		1'000.00		36.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		11'000.00		1'162.10	
3130.10	Telefonkosten	2'000.00		2'000.00		1'544.30	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'000.00		1'000.00		1'035.75	
3130.40	Betriebsgebühren	700.00		700.00		520.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					1'267.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		1'000.00		172.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500.00		1'500.00		1'237.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	35'100.00		35'100.00		34'560.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'200.00		2'200.00		1'835.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'601.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'000.00		10'000.00		5'124.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'500.00		4'000.00		2'859.90	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	43'100.00		25'900.00		31'615.90	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		165'000.00		165'000.00		164'382.37
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		2'614.20
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		230'000.00		210'000.00		217'236.15
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		4'000.00		6'000.00		3'710.00
15	Feuerwehr	966'000.00	623'200.00	1'062'300.00	619'300.00	1'145'920.64	766'016.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>342'800.00</i>		<i>443'000.00</i>		<i>379'903.69</i>
150	Feuerwehr	966'000.00	623'200.00	1'062'300.00	619'300.00	1'145'920.64	766'016.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>342'800.00</i>		<i>443'000.00</i>		<i>379'903.69</i>
1500	Feuerwehr	937'000.00	567'400.00	1'025'600.00	586'300.00	1'129'726.84	748'290.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>369'600.00</i>		<i>439'300.00</i>		<i>381'436.54</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	435'700.00		399'300.00		416'948.20	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000.00		17'000.00		14'692.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'400.00		12'000.00		11'747.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'734.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		700.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		13'000.00		6'840.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	24'000.00		25'000.00		23'469.45	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		498.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		25'000.00		20'677.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'000.00		2'037.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		2'500.00		2'175.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	32'900.00		34'400.00		30'133.70	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	23'900.00		30'400.00		12'726.45	
3113.00	Hardware	1'500.00		1'500.00		3'545.50	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	13'600.00		12'000.00		13'348.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		160.00	
3130.10	Telefonkosten	6'000.00		6'000.00		5'376.05	
3130.20	Porti	200.00		200.00		38.50	
3130.40	Betreibungsgebühren					16.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	30'500.00		33'500.00		32'735.35	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		193.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'100.00		23'000.00		12'743.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					212'304.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	65'900.00		150'400.00		66'462.54	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300.00		1'300.00		1'074.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000.00		3'000.00		1'860.60	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'800.00		1'783.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'300.00		3'300.00		3'250.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00		1'000.00		46.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'400.00		6'400.00		4'096.25	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	91'700.00		99'500.00		108'200.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	73'600.00		87'700.00		91'700.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'600.00		11'600.00		10'430.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'500.00		2'400.00		2'340.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	11'200.00		9'500.00		11'239.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'800.00					
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		250'000.00		240'000.00		244'356.85
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		750.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		80'000.00		70'000.00		100'573.75
4270.00	Bussen		300.00		300.00		280.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						2'500.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		154'800.00		110'000.00		110'642.85
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		36'000.00		116'000.00		41'343.20
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						920.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS						212'304.65

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		45'800.00		49'500.00		34'619.00
1501	Ölwehr	29'000.00	55'800.00	36'700.00	33'000.00	16'193.80	17'726.65
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>26'800.00</i>			<i>3'700.00</i>	<i>1'532.85</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	300.00		300.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		316.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00		900.00		737.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	26'100.00		32'300.00		14'839.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		25'000.00		7'972.85
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		35'800.00		8'000.00		9'753.80
16	Verteidigung	103'900.00	14'100.00	79'700.00	16'100.00	56'583.70	22'076.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>89'800.00</i>		<i>63'600.00</i>		<i>34'507.40</i>
161	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>
1610	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	<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	
162	Zivile Verteidigung	86'400.00	14'100.00	62'200.00	16'100.00	39'083.70	22'076.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>72'300.00</i>		<i>46'100.00</i>		<i>17'007.40</i>
1620	Zivilschutz	14'400.00	4'100.00	5'100.00	4'100.00	18'809.30	12'639.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'300.00</i>		<i>1'000.00</i>		<i>6'169.70</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	9'300.00		3'600.00		9'205.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	400.00		400.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'000.00		482.05	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					8'539.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	100.00		100.00		278.70	
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						8'539.60
1622	Sanitätshilfsstelle Foribach	12'800.00	8'000.00	16'000.00	10'000.00	10'811.65	7'436.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'800.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>3'374.95</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	6'500.00		6'500.00		5'989.50	
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'500.00		4'200.00		4'088.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		5'000.00		430.95	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8'000.00		10'000.00		7'436.70
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	59'200.00	2'000.00	41'100.00	2'000.00	9'462.75	2'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>57'200.00</i>		<i>39'100.00</i>		<i>7'462.75</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00		3'400.00		401.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'100.00		10'600.00		4'696.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		800.00		376.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'000.00		1'000.00		182.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		22.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		22.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			300.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		11'500.00			
3130.10	Telefonkosten	2'800.00		2'800.00		2'575.75	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			600.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			400.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'100.00		134.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		1'000.00		1'050.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
2	BILDUNG	22'610'700.00	3'005'200.00	22'049'100.00	2'921'000.00	20'990'519.51	2'020'057.87
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'605'500.00</i>		<i>19'128'100.00</i>		<i>18'970'461.64</i>
21	Obligatorische Schule	21'504'800.00	2'190'200.00	21'029'800.00	2'072'000.00	19'948'555.91	1'313'768.32
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'314'600.00</i>		<i>18'957'800.00</i>		<i>18'634'787.59</i>
211	Eingangsstufe	1'977'300.00	3'500.00	1'719'300.00	3'300.00	1'701'060.86	4'518.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'973'800.00</i>		<i>1'716'000.00</i>		<i>1'696'541.91</i>
2110	Kindergarten	1'977'300.00	3'500.00	1'719'300.00	3'300.00	1'701'060.86	4'518.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'973'800.00</i>		<i>1'716'000.00</i>		<i>1'696'541.91</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'656'900.00		1'437'400.00		1'427'707.15	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder					-357.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	15'500.00		15'500.00		15'383.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130'000.00		113'600.00		112'565.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	122'000.00		106'000.00		105'377.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'900.00		6'900.00		6'619.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'900.00		6'900.00		6'749.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'500.00		1'512.75	
3104.00	Lehrmittel	19'300.00		17'700.00		15'512.81	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'700.00					
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	13'600.00		12'700.00		9'989.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'100.00		1'100.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'300.00		4'518.95
212	Primarstufe	6'502'900.00	319'500.00	6'302'100.00	270'800.00	6'292'524.30	373'383.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'183'400.00</i>		<i>6'031'300.00</i>		<i>5'919'140.45</i>
2120	Primarstufe	6'242'900.00	59'500.00	6'107'800.00	76'500.00	5'967'524.30	48'383.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'183'400.00</i>		<i>6'031'300.00</i>		<i>5'919'140.45</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'247'200.00		5'122'100.00		5'105'476.15	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-93'581.45	
3040.00	Familienzulage	45'000.00		50'000.00		44'451.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	410'000.00		404'600.00		400'648.00	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-5'399.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	390'000.00		380'000.00		375'084.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25'000.00		24'900.00		23'271.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25'000.00		24'900.00		24'364.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'200.00		6'900.00		9'355.12	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	75'800.00		81'600.00		76'920.88	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'700.00		1'700.00		1'698.25	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	16'000.00		11'100.00		5'234.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		23'500.00		26'500.00		23'721.45
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		16'000.00		30'000.00		24'662.40
2121	BAZ Glaubenberg	260'000.00	260'000.00	194'300.00	194'300.00	325'000.00	325'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	151'400.00		160'000.00		200'172.75	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-436.85	
3040.00	Familienzulage			2'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'000.00		12'600.00		14'730.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'000.00		8'000.00		11'416.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		875.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		875.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		98.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'014.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen					179.80	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500.00		500.00		646.15	
3190.00	Schadenersatzleistungen					500.00	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	73'300.00				86'927.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK				64'300.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		260'000.00		130'000.00		325'000.00
213	Orientierungsschule	2'940'700.00	86'000.00	2'912'700.00	91'000.00	2'823'117.20	55'134.27
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'854'700.00</i>		<i>2'821'700.00</i>		<i>2'767'982.93</i>
2130	Orientierungsschule	2'940'700.00	86'000.00	2'912'700.00	91'000.00	2'823'117.20	55'134.27
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'854'700.00</i>		<i>2'821'700.00</i>		<i>2'767'982.93</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'390'200.00		2'358'900.00		2'343'625.45	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-12'533.35	
3040.00	Familienzulage	25'000.00		25'000.00		25'476.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	189'000.00		186'300.00		184'483.65	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-141.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	200'000.00		203'000.00		193'819.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'700.00		11'400.00		10'826.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'700.00		11'400.00		11'199.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'800.00		2'900.00		3'027.08	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	82'300.00		85'800.00		56'284.97	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	28'000.00		28'000.00		7'050.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'000.00		33'000.00		19'812.55
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		39'000.00		39'000.00		9'195.62
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		19'000.00		19'000.00		26'126.10
214	Musikschulen	1'762'800.00	475'900.00	1'772'400.00	492'200.00	1'993'459.92	595'884.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'286'900.00</i>		<i>1'280'200.00</i>		<i>1'397'575.02</i>
2140	Musikschulen	1'762'800.00	475'900.00	1'747'400.00	467'200.00	1'687'859.47	450'784.90

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'286'900.00		1'280'200.00		1'237'074.57
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	167'400.00		164'400.00		159'297.50	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'250'000.00		1'220'900.00		1'183'690.75	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-20'905.65	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		10'000.00		8'561.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	110'000.00		107'000.00		101'864.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	100'000.00		98'700.00		99'575.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'800.00		6'500.00		6'136.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'800.00		6'500.00		6'338.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'000.00		6'000.00		16'703.20	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00		10'000.00		9'050.70	
3100.00	Büromaterial	700.00		1'500.00		643.07	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		13'000.00		14'592.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		1'037.09	
3104.00	Lehrmittel	5'500.00		5'000.00		2'833.40	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	13'000.00		19'000.00		18'268.05	
3113.00	Hardware			1'000.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		6'000.00		7'220.00	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		531.90	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	200.00		200.00		52.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100.00		2'100.00		2'037.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	11'000.00		13'000.00		9'757.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		1'983.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00		2'000.00		1'589.47	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		3'500.00		3'286.58	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'700.00		1'100.00		1'204.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000.00		3'000.00		6'264.10	
3171.00	Projekte, Konzerte, Exkursionen	15'000.00		30'000.00		33'582.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		2'268.40	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'000.00		6'000.00		8'155.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'300.00		2'300.00		2'240.00	
4231.00	Kursgelder		450'000.00		450'000.00		416'171.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'900.00		1'200.00		12'824.05
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		15'000.00		10'000.00		14'896.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		6'000.00		6'000.00		6'893.85
2142	Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)			25'000.00	25'000.00	305'600.45	145'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>160'500.45</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen					27'856.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			20'000.00		277'743.85	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			5'000.00			
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		
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						100.00
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						120'000.00
217	Schulliegenschaften	3'557'100.00	1'142'900.00	3'567'300.00	1'095'600.00	2'636'878.76	138'059.15

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		2'414'200.00		2'471'700.00		2'498'819.61
2170	Schulliegenschaften	3'557'100.00	1'142'900.00	3'567'300.00	1'095'600.00	2'636'878.76	138'059.15
	<i>Nettoergebnis</i>		2'414'200.00		2'471'700.00		2'498'819.61
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	711'800.00		663'300.00		665'283.05	
3040.00	Familienzulage	6'500.00		4'000.00		4'752.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55'800.00		52'000.00		49'646.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	52'000.00		52'000.00		47'972.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'900.00		6'500.00		6'129.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400.00		3'100.00		3'160.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand					35.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	70'500.00		70'700.00		70'254.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			400.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	26'200.00		39'500.00		18'948.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		12'000.00		48'094.85	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		2'000.00		1'835.60	
3113.00	Hardware					626.85	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	326'000.00		357'000.00		272'574.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	65'200.00		79'000.00		66'132.70	
3130.10	Telefonkosten	20'700.00		20'700.00		17'525.80	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		13'000.00		1'113.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	88'700.00		87'200.00		86'260.55	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	29'500.00		50'400.00		158'171.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	139'900.00		159'700.00		190'649.32	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	1'058'000.00		1'015'000.00		54'650.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'100.00		21'200.00		14'612.29	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	344'900.00		334'900.00		331'771.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'887.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	399'800.00		437'500.00		446'713.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	60'000.00		60'000.00		45'388.75	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	29'200.00		21'700.00		29'188.25	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	25'500.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'000.00		60'000.00		53'611.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'000.00		3'700.00		15'977.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'900.00		13'900.00		13'820.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		1'058'000.00		1'015'000.00		54'650.15
218	Tagesbetreuung	195'900.00	43'000.00	208'200.00	40'000.00	185'366.50	37'182.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>152'900.00</i>		<i>168'200.00</i>		<i>148'184.00</i>
2180	Tagesbetreuung	195'900.00	43'000.00	208'200.00	40'000.00	185'366.50	37'182.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>152'900.00</i>		<i>168'200.00</i>		<i>148'184.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	120'200.00		130'200.00		112'694.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'795.20	
3040.00	Familienzulage	3'000.00		4'500.00		4'560.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'300.00		10'300.00		8'686.80	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-16.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'300.00		700.00		443.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		514.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		527.60	
3105.00	Lebensmittel	59'900.00		59'900.00		58'423.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		900.00		1'328.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		43'000.00		40'000.00		37'182.50
219	Übrige obligatorische Schule	4'568'100.00	119'400.00	4'547'800.00	79'100.00	4'316'148.37	109'604.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'448'700.00</i>		<i>4'468'700.00</i>		<i>4'206'543.67</i>
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'408'100.00	9'000.00	1'371'200.00	9'000.00	1'331'947.85	9'233.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'399'100.00</i>		<i>1'362'200.00</i>		<i>1'322'714.10</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00		5'000.00		2'707.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'080'000.00		1'038'200.00		1'020'420.75	
3040.00	Familienzulage	8'000.00		8'000.00		5'713.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'300.00		82'000.00		80'630.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	97'000.00		95'000.00		85'905.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'200.00		5'000.00		5'273.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'200.00		5'000.00		4'896.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	23'000.00		28'500.00		27'291.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'100.00		7'100.00		8'233.10	
3100.00	Büromaterial	2'500.00		4'500.00		2'319.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					610.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00		4'500.00		3'400.10	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		2'000.00		461.00	
3113.00	Hardware			500.00			
3130.10	Telefonkosten	5'000.00		5'000.00		2'251.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Porti	3'000.00		3'000.00		4'105.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	400.00		1'400.00		177.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'300.00		5'000.00		1'943.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'400.00		2'400.00		3'031.10	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	17'700.00		19'000.00		19'045.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	53'500.00		49'600.00		53'531.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'233.75
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	1'129'900.00	18'000.00	1'108'400.00	22'000.00	1'075'190.57	16'406.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'111'900.00</i>		<i>1'086'400.00</i>		<i>1'058'784.57</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	894'700.00		865'100.00		859'774.95	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-385.25	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		10'000.00		10'356.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'000.00		68'300.00		67'833.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-24.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	75'000.00		73'000.00		71'424.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'300.00		4'200.00		3'978.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'300.00		4'200.00		4'114.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		2'000.00		1'165.10	
3104.00	Lehrmittel	12'100.00		11'700.00		7'919.37	
3105.00	Lebensmittel	30'000.00		40'000.00		26'620.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'500.00		15'100.00		11'371.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'600.00		14'800.00		11'042.25	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		18'000.00		22'000.00		16'406.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule Sonstiges	2'030'100.00	92'400.00	2'068'200.00	48'100.00	1'909'009.95	83'964.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'937'700.00</i>		<i>2'020'100.00</i>		<i>1'825'045.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	273'000.00		275'600.00		264'592.45	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	203'100.00		191'200.00		176'893.80	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'088.35	
3040.00	Familienzulage	5'000.00		5'500.00		4'920.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'000.00		36'900.00		34'510.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-69.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	36'000.00		33'000.00		30'989.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'300.00		2'044.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300.00		2'300.00		2'019.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	73'200.00		95'100.00		46'670.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-3'431.70	
3091.00	Personalwerbung	10'000.00		10'000.00		17'186.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	41'500.00		43'000.00		29'866.88	
3100.00	Büromaterial	10'000.00		7'000.00		10'750.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		6'000.00		17'264.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		495.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'200.00		5'200.00		4'544.04	
3104.00	Lehrmittel	176'900.00		164'900.00		150'158.42	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	122'200.00		134'200.00		114'510.61	
3113.00	Hardware	65'000.00		59'500.00		19'837.44	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	523'500.00		464'500.00		379'487.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400.00		4'700.00		3'478.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'500.00		20'000.00		31'230.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	28'900.00		29'500.00		25'823.04	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	84'100.00		79'400.00		76'712.93	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	18'400.00		18'400.00		19'306.19	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15'000.00		12'500.00		9'510.20	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	46'100.00		92'200.00		184'400.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	74'600.00		138'800.00		87'064.70	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	71'100.00		46'200.00		91'058.25	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			18'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	75'300.00		66'300.00		75'272.25	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	500.00					
4250.00	Verkäufe						3'314.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'800.00		22'100.00		11'896.85
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		341.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		4'600.00		6'000.00		5'098.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		49'000.00				63'315.00
22	Sonderschulen	1'105'900.00	815'000.00	1'019'300.00	849'000.00	1'041'963.60	706'289.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>290'900.00</i>		<i>170'300.00</i>		<i>335'674.05</i>
220	Sonderschulen	1'105'900.00	815'000.00	1'019'300.00	849'000.00	1'041'963.60	706'289.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>290'900.00</i>		<i>170'300.00</i>		<i>335'674.05</i>
2200	Sonderschulen	1'105'900.00	815'000.00	1'019'300.00	849'000.00	1'041'963.60	706'289.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>290'900.00</i>		<i>170'300.00</i>		<i>335'674.05</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	811'100.00		739'200.00		739'606.00	
3040.00	Familienzulage	7'000.00		7'000.00		6'644.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'000.00		58'400.00		58'455.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	72'000.00		62'000.00		65'000.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'900.00		3'600.00		3'414.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'900.00		3'600.00		3'551.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		3'000.00		1'832.75	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	50'000.00		50'000.00		97'435.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	92'500.00		92'500.00		66'024.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						15'678.90
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		800'000.00		830'000.00		689'801.45
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		15'000.00		19'000.00		809.20
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'049'200.00	2'468'800.00	5'006'700.00	2'363'800.00	5'035'055.69	2'540'219.11
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'580'400.00</i>		<i>2'642'900.00</i>		<i>2'494'836.58</i>
31	Kulturerbe	108'200.00		138'200.00		136'424.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>108'200.00</i>		<i>138'200.00</i>		<i>136'424.00</i>
311	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		7'710.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'710.00</i>
3110	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		7'710.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'710.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		8'000.00		7'710.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	100'200.00		130'200.00		128'714.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100'200.00</i>		<i>130'200.00</i>		<i>128'714.00</i>
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	100'200.00		130'200.00		128'714.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100'200.00</i>		<i>130'200.00</i>		<i>128'714.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		200.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	100'000.00		130'000.00		128'714.00	
32	Übrige Kultur	348'600.00	7'000.00	365'100.00	7'000.00	327'137.33	5'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>341'600.00</i>		<i>358'100.00</i>		<i>321'637.33</i>
321	Bibliotheken	140'000.00		135'000.00		140'182.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>140'000.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>140'182.00</i>
3210	Bibliotheken	140'000.00		135'000.00		140'182.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>140'000.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>140'182.00</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	140'000.00		135'000.00		140'182.00	
322	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	38'400.00	3'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>35'400.00</i>
3220	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	38'400.00	3'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>35'400.00</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		21'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		3'000.00
329	Übrige Kultur	166'600.00	1'000.00	188'100.00	1'000.00	148'555.33	2'500.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		165'600.00		187'100.00		146'055.33
3290	Übrige Kultur	166'600.00	1'000.00	188'100.00	1'000.00	148'555.33	2'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		165'600.00		187'100.00		146'055.33
3000.10	Sitzungsgelder	7'300.00		10'300.00		6'504.90	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		13'000.00		8'761.80	
3040.00	Familienzulage	600.00		600.00		561.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'000.00		814.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		600.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		40.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		42.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		1'450.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		6'000.00		4'462.15	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände	1'000.00		5'000.00		6'198.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'000.00		53'000.00		31'092.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'900.00		1'900.00		293.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		360.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		25.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'200.00		6'200.00		4'248.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60'000.00		73'500.00		59'961.63	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'100.00		12'500.00		23'136.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		2'500.00
33	Medien	120'300.00	5'000.00	110'300.00	5'000.00	86'271.65	10'493.20
	<i>Nettoergebnis</i>		115'300.00		105'300.00		75'778.45

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
332	Massenmedien	120'300.00	5'000.00	110'300.00	5'000.00	86'271.65	10'493.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>115'300.00</i>		<i>105'300.00</i>		<i>75'778.45</i>
3320	Massenmedien	120'300.00	5'000.00	110'300.00	5'000.00	86'271.65	10'493.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>115'300.00</i>		<i>105'300.00</i>		<i>75'778.45</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	80'000.00		64'000.00		71'146.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00		46'000.00		14'824.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe						9'970.45
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'000.00		5'000.00		522.75
34	Sport und Freizeit	4'471'500.00	2'456'800.00	4'392'500.00	2'351'800.00	4'484'622.71	2'524'225.91
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'014'700.00</i>		<i>2'040'700.00</i>		<i>1'960'396.80</i>
341	Sport	1'011'400.00	160'900.00	988'700.00	158'000.00	1'106'930.84	136'648.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>850'500.00</i>		<i>830'700.00</i>		<i>970'282.29</i>
3410	Sport	247'800.00	4'000.00	286'100.00	6'000.00	172'283.54	3'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>243'800.00</i>		<i>280'100.00</i>		<i>168'983.54</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'400.00		7'700.00		6'758.50	
3040.00	Familienzulage	200.00				30.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		600.00		534.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		267.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		47.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		32.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		5'524.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		4'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'800.00		6'800.00		5'803.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'100.00		1'040.25	
3137.00	Steuern und Abgaben					30.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	10'100.00		13'600.00		17'978.08	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500.00		5'000.00		360.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		4'728.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'700.00		14'700.00		7'280.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	60'900.00		60'900.00		78'760.81	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'400.00		13'400.00		11'547.20	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	90'000.00		120'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	31'500.00		29'700.00		31'559.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'800.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'000.00		6'000.00		3'300.00
3411	Regionale Sportanlage	588'200.00	126'900.00	497'000.00	119'500.00	799'017.47	109'383.41
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>461'300.00</i>		<i>377'500.00</i>		<i>689'634.06</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'600.00		37'000.00		32'651.75	
3040.00	Familienzulage	700.00				120.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'100.00		2'900.00		2'579.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'700.00		2'300.00		1'948.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		242.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		156.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'000.00		22'000.00		24'016.56	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		4'000.00		26'879.10	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	32'500.00		32'500.00		33'511.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		22'000.00		23'580.46	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'200.00		7'200.00		6'936.65	
3137.00	Steuern und Abgaben					30.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	113'800.00		30'000.00		182'480.36	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	28'000.00		30'000.00		137'725.84	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'000.00		9'000.00		9'321.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen					29.40	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	139'400.00		149'900.00		161'200.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	66'900.00		72'700.00		79'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	76'500.00		74'900.00		76'506.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	14'200.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		20'000.00		20'000.00		12'953.30
4240.05	Parkplatzgebühren		66'000.00		60'000.00		58'252.80
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'900.00		12'500.00		17'980.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'000.00		27'000.00		20'197.31
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	175'400.00	30'000.00	205'600.00	32'500.00	135'629.83	23'965.14
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>145'400.00</i>		<i>173'100.00</i>		<i>111'664.69</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'500.00		37'400.00		34'290.55	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		96.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'800.00		2'700.00		2'670.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'300.00		2'200.00		2'157.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		334.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		162.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'500.00		2'317.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'700.00		55'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	22'000.00		22'000.00		19'520.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		7'000.00		4'717.85	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		1'000.00		934.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'900.00		7'800.00		7'467.75	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'000.00		6'000.00		435.73	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	35'300.00		14'000.00		12'038.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		1'669.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	29'500.00		32'100.00		34'900.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	11'900.00		10'700.00		11'916.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'800.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		5'030.00
4250.00	Verkäufe		16'500.00		19'000.00		16'502.34
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'500.00		2'432.80
342	Freizeit	3'460'100.00	2'295'900.00	3'403'800.00	2'193'800.00	3'377'691.87	2'387'577.36
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'164'200.00</i>		<i>1'210'000.00</i>		<i>990'114.51</i>
3420	Freizeit	500'200.00	70'700.00	500'400.00	54'200.00	532'327.96	60'008.67
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>429'500.00</i>		<i>446'200.00</i>		<i>472'319.29</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'000.00		9'000.00		7'604.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		700.00		547.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		62.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		33.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	42'100.00		39'500.00		40'836.88	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00		55'000.00		45'300.45	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'000.00		5'000.00		5'248.35	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'500.00		1'000.00		911.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'000.00		17'500.00		16'915.13	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300.00		1'300.00		1'178.05	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	79'800.00		76'500.00		103'349.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	25'500.00		21'000.00		12'899.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'300.00		6'300.00		6'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		359.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	292'000.00		266'500.00		291'080.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'700.00		11'700.00		7'800.00
4240.05	Parkplatzgebühren		47'000.00		40'000.00		50'608.70
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		2'500.00		1'599.97
3421	Wanderwege	98'100.00	500.00	87'000.00	500.00	78'942.26	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>97'600.00</i>		<i>86'500.00</i>		<i>78'442.26</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		6'000.00		2'347.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		500.00		256.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		31.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		15.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand					25.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		2'494.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		11'000.00		12'879.60	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		1'789.70	
3141.00	Unterhalt Strassen	38'000.00		27'000.00		17'525.66	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	13'400.00		14'400.00		15'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	26'000.00		23'800.00		25'975.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'000.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido	845'100.00	287'000.00	882'800.00	282'500.00	690'746.08	326'933.12
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>558'100.00</i>		<i>600'300.00</i>		<i>363'812.96</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	285'000.00		269'000.00		265'338.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-971.90	
3040.00	Familienzulage	800.00		800.00		1'257.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'500.00		20'900.00		19'879.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-62.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'800.00		18'800.00		16'542.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'300.00		1'223.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'300.00		1'126.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000.00		3'000.00		800.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		481.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		633.35	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		173.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	35'000.00		44'200.00		35'151.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		1'503.81	
3102.10	Werbung	7'000.00		10'000.00		5'824.30	
3106.00	Medizinisches Material	1'500.00		1'500.00		536.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109.01	Einkauf Shopartikel	3'500.00		3'500.00		4'035.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	2'500.00		2'500.00		2'301.95	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'000.00		25'000.00		6'854.58	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'500.00		1'000.00		685.00	
3113.00	Hardware	2'000.00		2'000.00		13'659.12	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'000.00		2'500.00		2'800.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	111'000.00		117'000.00		84'817.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'000.00		20'000.00		4'796.18	
3130.10	Telefonkosten	900.00		900.00		357.75	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'500.00		1'500.00		885.93	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'500.00		4'000.00		1'542.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'600.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'000.00		15'800.00		15'255.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'100.00		1'100.00		480.00	
3137.10	Pauschalsteuer	12'000.00		10'000.00		11'443.11	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	34'500.00		19'000.00		5'822.71	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	74'200.00		129'700.00		40'014.18	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		302.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'500.00		12'500.00		2'725.01	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		2'500.00		1'036.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'000.00		3'500.00		3'120.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					32.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		1'000.00		4.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	95'700.00		104'100.00		113'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	35'200.00		25'400.00		25'237.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'000.00					
4240.05	Parkplatzgebühren		15'000.00		15'000.00		18'773.70
4240.10	Strandbad-Eintritte		253'000.00		250'000.00		285'649.67
4250.21	Verkäufe Badiartikel		6'500.00		3'500.00		6'266.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		500.00		1'500.00
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badiartikel		10'000.00		12'000.00		12'867.80
4470.02	Ertrag aus Vermietung Schwimmbecken		1'000.00		1'500.00		1'875.00
3423	Camping und Restaurant	1'937'700.00	1'937'700.00	1'856'600.00	1'856'600.00	2'000'135.57	2'000'135.57
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	405'000.00		398'000.00		382'921.55	
3010.01	Gleizeit- und Ferienguthaben					9'118.80	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'093.95	
3040.00	Familienzulage	800.00		1'600.00		1'943.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'500.00		29'700.00		29'499.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-21.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	25'700.00		25'700.00		23'850.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'900.00		1'900.00		1'770.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'700.00		1'686.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'500.00		5'000.00			
3091.00	Personalwerbung	2'500.00		1'000.00		97.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'600.00		1'000.00		951.50	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'725.81	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	35'000.00		40'000.00		35'074.17	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'600.00		1'539.68	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.10	Werbung	30'000.00		35'000.00		22'790.38	
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	100'000.00		100'000.00		91'702.12	
3109.01	Einkauf Shopartikel	15'000.00		25'000.00		11'486.92	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		855.94	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00		12'000.00		7'111.44	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'500.00		2'500.00		1'894.41	
3113.00	Hardware	5'000.00		5'000.00		24'669.88	
3118.00	Immaterielle Anlagen	13'800.00		5'000.00		937.55	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	130'000.00		120'000.00		87'463.48	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'000.00		43'000.00		13'789.93	
3130.10	Telefonkosten	5'500.00		5'500.00		4'196.93	
3130.20	Porti	100.00		100.00		31.13	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	11'000.00		12'000.00		11'965.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'000.00		9'000.00		771.31	
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'000.00		16'800.00		16'251.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'000.00		18'000.00		17'605.05	
3137.20	Vorsteuerkürzung	1'000.00		1'000.00		1'561.44	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	50'000.00		20'000.00		8'371.97	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)	10'000.00		15'000.00		3'456.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	120'000.00		113'400.00		80'176.06	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	55'000.00		35'000.00		12'252.28	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'000.00		4'000.00		1'073.14	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'000.00		10'000.00		3'794.68	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		5'000.00		4'520.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'800.00		8'000.00		9'867.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	200.00		200.00		118.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		654.54	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'620.82	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'500.00		1'007.57	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	333'600.00		317'900.00		317'900.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	5'000.00		5'000.00		4'115.08	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	325'700.00		368'700.00		714'175.66	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	46'200.00		29'800.00		32'882.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	41'100.00					
4240.05	Parkplatzgebühren		26'000.00		15'000.00		25'986.21
4240.20	Campinggebühren		1'250'000.00		1'200'000.00		1'281'807.98
4240.21	Gebühren Residenzmieter		360'000.00		350'000.00		361'420.92
4250.10	Verkäufe Shop 2.5 %		130'000.00		115'000.00		130'689.91
4250.21	Verkäufe Shop Non Food 7.7 %		25'000.00		30'000.00		25'104.81
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'500.00		18'000.00		17'166.29
4290.00	Übrige Entgelte		600.00		1'800.00		1'348.04
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen						6.40
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		101'100.00		104'000.00		133'805.01
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		23'900.00		22'800.00		22'800.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'600.00				
3425	übrige Freizeitgestaltung	79'000.00		77'000.00		75'540.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>79'000.00</i>		<i>77'000.00</i>		<i>75'540.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	75'000.00		73'000.00		74'460.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	4'000.00		4'000.00		1'080.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		600.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		600.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		600.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00		600.00		600.00	
4	GESUNDHEIT	4'329'900.00	36'900.00	3'796'300.00	52'400.00	3'785'407.70	28'032.10
	<i>Nettoergebnis</i>		4'293'000.00		3'743'900.00		3'757'375.60
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'935'000.00		2'440'000.00		2'513'748.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'935'000.00		2'440'000.00		2'513'748.35
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	2'935'000.00		2'440'000.00		2'513'748.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'935'000.00		2'440'000.00		2'513'748.35
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	2'935'000.00		2'440'000.00		2'513'748.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'935'000.00		2'440'000.00		2'513'748.35
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'935'000.00		2'440'000.00		2'513'748.35	
42	Ambulante Krankenpflege	978'000.00	400.00	799'000.00	400.00	634'234.54	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		977'600.00		798'600.00		633'834.54
421	Ambulante Krankenpflege	978'000.00	400.00	799'000.00	400.00	634'234.54	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		977'600.00		798'600.00		633'834.54

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210	Ambulante Krankenpflege	978'000.00	400.00	799'000.00	400.00	634'234.54	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>977'600.00</i>		<i>798'600.00</i>		<i>633'834.54</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	962'000.00		780'000.00		617'484.54	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	16'000.00		19'000.00		16'750.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	Gesundheitsprävention	105'900.00		196'300.00		384'773.88	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'900.00</i>		<i>196'300.00</i>		<i>384'773.88</i>
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'000.00		6'000.00		5'286.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'000.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>5'286.50</i>
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'000.00		6'000.00		5'286.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'000.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>5'286.50</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'000.00		6'000.00		5'286.50	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	92'200.00		182'400.00		371'816.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>92'200.00</i>		<i>182'400.00</i>		<i>371'816.28</i>
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	92'200.00		182'400.00		371'816.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>92'200.00</i>		<i>182'400.00</i>		<i>371'816.28</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'300.00		25'700.00		25'858.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'000.00		2'040.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'300.00		3'300.00		2'923.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		119.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		124.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			5'000.00		7'353.83	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'500.00		5'400.00		6'513.10	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			100'000.00		284'462.90	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	51'300.00		36'300.00		41'136.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		1'000.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		3'500.00		1'234.05	
433	Schulgesundheitsdienst	7'700.00		7'900.00		7'671.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'700.00</i>		<i>7'900.00</i>		<i>7'671.10</i>
4330	Schulgesundheitsdienst	7'700.00		7'900.00		7'671.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'700.00</i>		<i>7'900.00</i>		<i>7'671.10</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'100.00		5'100.00		3'675.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		290.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		16.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		17.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		3'670.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00			
49	Übriges Gesundheitswesen	311'000.00	36'500.00	361'000.00	52'000.00	252'650.93	27'632.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>274'500.00</i>		<i>309'000.00</i>		<i>225'018.83</i>
490	Übriges Gesundheitswesen	311'000.00	36'500.00	361'000.00	52'000.00	252'650.93	27'632.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>274'500.00</i>		<i>309'000.00</i>		<i>225'018.83</i>
4900	Übriges Gesundheitswesen	311'000.00	36'500.00	361'000.00	52'000.00	252'650.93	27'632.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>274'500.00</i>		<i>309'000.00</i>		<i>225'018.83</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	161'400.00		175'500.00		132'162.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	1'200.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'500.00		13'900.00		10'436.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'000.00		18'700.00		14'306.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		613.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		634.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		240.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		300.00		410.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'000.00		77'000.00		48'832.68	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		5'000.00			
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission	5'000.00		5'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		1'200.00		861.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		800.00		66.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'400.00		2'900.00		1'810.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'200.00		4'500.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	25'500.00		25'500.00		25'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'300.00		4'300.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'800.00		16'800.00		16'777.35	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		36'500.00		52'000.00		27'632.10
5	SOZIALE SICHERHEIT	6'100'400.00	301'300.00	7'756'600.00	2'130'700.00	7'673'126.75	2'315'174.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'799'100.00</i>		<i>5'625'900.00</i>		<i>5'357'951.89</i>
51	Krankheit und Unfall			215'000.00	212'000.00	214'293.00	212'202.30

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>				3'000.00		2'090.70
512	Prämienverbilligungen			215'000.00	212'000.00	214'293.00	212'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>				3'000.00		2'090.70
5120	Prämienverbilligung			215'000.00	212'000.00	214'293.00	212'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>				3'000.00		2'090.70
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			215'000.00		214'293.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				212'000.00		212'202.30
52	Invalidität	954'100.00		1'096'900.00		1'061'883.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		954'100.00		1'096'900.00		1'061'883.75
523	Invalidenheime	954'100.00		1'096'900.00		1'061'883.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		954'100.00		1'096'900.00		1'061'883.75
5230	Invalidenheime	954'100.00		1'096'900.00		1'061'883.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		954'100.00		1'096'900.00		1'061'883.75
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			236'000.00		228'095.25	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	953'900.00					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	200.00		200.00		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			860'700.00		833'688.50	
53	Alter und Hinterlassene	52'400.00		95'400.00		97'553.76	
	<i>Nettoergebnis</i>		52'400.00		95'400.00		97'553.76
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV			18'000.00		13'409.70	
	<i>Nettoergebnis</i>				18'000.00		13'409.70

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV			18'000.00		13'409.70	
	<i>Nettoergebnis</i>				18'000.00		13'409.70
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen			18'000.00		13'409.70	
533	Leistungen an Pensionierte	52'400.00		77'400.00		84'144.06	
	<i>Nettoergebnis</i>		52'400.00		77'400.00		84'144.06
5330	Leistungen an Pensionierte	52'400.00		77'400.00		84'144.06	
	<i>Nettoergebnis</i>		52'400.00		77'400.00		84'144.06
3064.00	Überbrückungsrenten	129'000.00		93'100.00		160'141.42	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-76'600.00		-15'700.00		-75'997.36	
54	Familie und Jugend	1'878'600.00	225'600.00	2'131'500.00	776'100.00	2'187'839.77	754'862.90
	<i>Nettoergebnis</i>		1'653'000.00		1'355'400.00		1'432'976.87
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	114'000.00		387'200.00	234'500.00	398'595.30	237'061.65
	<i>Nettoergebnis</i>		114'000.00		152'700.00		161'533.65
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	114'000.00		387'200.00	234'500.00	398'595.30	237'061.65
	<i>Nettoergebnis</i>		114'000.00		152'700.00		161'533.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			59'700.00		105'780.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			4'700.00		8'357.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			10'000.00		9'632.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			300.00		490.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			300.00		507.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00		720.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					240.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter			500.00		90.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00		56.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen			300.00			
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	114'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			300.00		300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			310'000.00		272'420.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				205'000.00		179'314.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindef Zweckverbänden				29'500.00		57'747.65
544	Jugendschutz	655'900.00	600.00	485'400.00	600.00	499'968.27	3'069.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>655'300.00</i>		<i>484'800.00</i>		<i>496'898.62</i>
5440	Jugendschutz	11'900.00		13'900.00		5'606.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>11'900.00</i>		<i>13'900.00</i>		<i>5'606.00</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		7'000.00		1'365.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'900.00		6'900.00		4'241.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	420'000.00		220'000.00		281'583.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>420'000.00</i>		<i>220'000.00</i>		<i>281'583.75</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			210'000.00		271'408.75	
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	420'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10'000.00		10'175.00	
5442	Jugendarbeit	224'000.00	600.00	251'500.00	600.00	212'778.52	3'069.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>223'400.00</i>		<i>250'900.00</i>		<i>209'708.87</i>
3000.10	Sitzungsgelder	5'100.00		5'100.00		605.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'800.00		17'000.00		16'836.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'700.00		1'329.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'800.00		1'727.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		78.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		81.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		360.00	
3100.00	Büromaterial	300.00		500.00		150.67	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		10'000.00		8'200.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00					
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00					
3113.00	Hardware			1'500.00		4'402.65	
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	4'000.00		5'000.00		3'436.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	172'500.00		180'500.00		159'977.00	
3130.10	Telefonkosten	1'800.00		2'000.00		1'598.60	
3130.20	Porti			200.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		500.00		450.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500.00		3'000.00		1'004.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00		340.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	700.00		900.00		369.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		1'700.00		231.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		8'200.00		2'555.65	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'100.00		8'900.00		9'043.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		600.00		600.00		769.65
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						2'300.00
545	Leistungen an Familien	1'108'700.00	225'000.00	1'258'900.00	541'000.00	1'289'276.20	514'731.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>883'700.00</i>		<i>717'900.00</i>		<i>774'544.60</i>
5450	Leistungen an Familien	50'000.00					
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>50'000.00</i>				
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	50'000.00					
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	522'000.00		1'258'900.00	541'000.00	935'661.30	339'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>522'000.00</i>		<i>717'900.00</i>		<i>596'250.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			194'100.00			
3040.00	Familienzulage			3'600.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			15'300.00			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			12'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			900.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			900.00			
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			30'000.00			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			5'000.00			
3113.00	Hardware			1'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3130.10	Telefonkosten			1'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			3'000.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			3'000.00			
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	522'000.00					
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter			803'100.00		853'613.55	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter			180'000.00		75'204.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					6'842.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				100'000.00		-793.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				321'000.00		340'203.45
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				120'000.00		
5452	Kindertagesstätte KITS	536'700.00	225'000.00			353'614.90	175'321.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>311'700.00</i>				<i>178'293.75</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	331'700.00				154'023.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'296.00	
3040.00	Familienzulage	10'800.00				7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'200.00				11'794.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-210.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'300.00				6'676.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00				706.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00				739.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00				80.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'400.00					
3100.00	Büromaterial	300.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00					
3105.00	Lebensmittel	30'000.00				27'152.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'000.00				2'010.35	
3113.00	Hardware	2'000.00				1'065.30	
3118.00	Immaterielle Anlagen					204.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr					360.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00				7'025.15	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00				1'044.30	
3130.20	Porti	500.00				30.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00				37'066.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					47.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					20'800.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					6'215.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00					
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	85'000.00				72'880.65	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'800.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		140'000.00				102'440.50
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS		85'000.00				72'880.65
55	Arbeitslosigkeit	87'900.00		90'000.00		76'701.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>87'900.00</i>		<i>90'000.00</i>		<i>76'701.25</i>
552	Leistungen an Arbeitslose	87'900.00		90'000.00		76'701.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		87'900.00		90'000.00		76'701.25
5520	Leistungen an Arbeitslose	87'900.00		90'000.00		76'701.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		87'900.00		90'000.00		76'701.25
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'900.00		20'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	37'000.00		40'000.00		42'308.25	
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	30'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			30'000.00		34'393.00	
56	Sozialer Wohnungsbau	19'700.00	55'700.00	23'800.00	58'600.00	25'907.22	52'760.00
	<i>Nettoergebnis</i>	36'000.00		34'800.00		26'852.78	
560	Sozialer Wohnungsbau	19'700.00	55'700.00	23'800.00	58'600.00	25'907.22	52'760.00
	<i>Nettoergebnis</i>	36'000.00		34'800.00		26'852.78	
5600	Sozialer Wohnungsbau	19'700.00	55'700.00	23'800.00	58'600.00	25'907.22	52'760.00
	<i>Nettoergebnis</i>	36'000.00		34'800.00		26'852.78	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'400.00		2'400.00		2'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		173.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		21.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		10.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		224.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		1'000.00		2'200.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	9'000.00		9'000.00		8'671.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'000.00		1'958.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		8'000.00		9'976.07	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	600.00		600.00		36.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	400.00		200.00		434.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		6'000.00		2'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		53'700.00		52'600.00		50'760.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	3'087'700.00	20'000.00	4'084'000.00	1'084'000.00	3'977'223.00	1'295'349.66
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'067'700.00</i>		<i>3'000'000.00</i>		<i>2'681'873.34</i>
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'248'000.00		1'950'000.00	845'000.00	2'183'170.91	1'008'995.41
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'248'000.00</i>		<i>1'105'000.00</i>		<i>1'174'175.50</i>
5720	Wirtschaftliche Hilfe	1'248'000.00		1'950'000.00	845'000.00	2'183'170.91	1'008'995.41
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'248'000.00</i>		<i>1'105'000.00</i>		<i>1'174'175.50</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	1'248'000.00					
3637.00	Beiträge an private Haushalte			1'900'000.00		2'035'295.11	
3637.02	Beiträge an private Haushalte, Asyl/Flüchtlinge Kanton			50'000.00		147'875.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				795'000.00		861'251.35
4260.02	Rückerstattungen Dritter, Asyl/Flüchtlinge Kanton				50'000.00		147'744.06
573	Asylwesen			95'000.00	95'000.00	79'202.30	79'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>						
5730	Asylwesen			95'000.00	95'000.00	79'202.30	79'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>						
3109.05	Grundbedarf NEE			15'000.00		10'944.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr			8'000.00		4'835.75	
3135.00	Gesundheitskosten NEE			15'000.00		15'083.85	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			37'000.00		27'000.00	
3199.00	übriger Betriebsaufwand			3'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.02	übrige Kosten NEE			8'000.00		5'960.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			9'000.00		15'377.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK				89'000.00		52'979.30
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				5'000.00		26'223.00
579	Übrige Fürsorge	1'839'700.00	20'000.00	2'039'000.00	144'000.00	1'714'849.79	207'151.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'819'700.00</i>		<i>1'895'000.00</i>		<i>1'507'697.84</i>
5790	Übrige Fürsorge	1'839'700.00	20'000.00	2'039'000.00	144'000.00	1'714'849.79	207'151.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'819'700.00</i>		<i>1'895'000.00</i>		<i>1'507'697.84</i>
3000.10	Sitzungsgelder	5'800.00		6'800.00		4'197.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	72'900.00		383'200.00		635'301.10	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		3'600.00		7'725.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'800.00		30'300.00		50'189.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'600.00		34'400.00		54'280.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		1'800.00		2'948.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00		1'800.00		3'049.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		5'000.00		2'700.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		3'000.00		2'042.25	
3100.00	Büromaterial	300.00		200.00		200.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		1'500.00		916.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		500.00		105.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	800.00		1'500.00		776.70	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3113.00	Hardware			500.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		67'000.00		69'607.95	
3130.10	Telefonkosten	300.00		600.00		168.50	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	100.00		200.00		23.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		11'000.00		42'953.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00		6'598.45	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	90'000.00		110'000.00		96'258.10	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			660'000.00		9'218.50	
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	980'000.00					
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE RSD	25'000.00					
3612.12	Sozialfonds RSD	10'800.00					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	586'000.00		622'500.00		634'501.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'400.00		19'300.00		15'476.69	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds			50'000.00		54'593.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	1'000.00		4'200.00		4'240.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'800.00		16'800.00		16'777.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				60'000.00		105'638.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds				30'000.00		50'262.40
4511.00	Entnahmen aus Sozialfonds		20'000.00		20'000.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						1'071.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				26'500.00		37'160.55
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand				7'500.00		13'020.00
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	20'000.00		20'000.00		31'725.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		31'725.00
592	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		31'725.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		31'725.00
5920	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		31'725.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		31'725.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00		31'725.00	
6	VERKEHR	7'767'600.00	3'748'900.00	8'601'000.00	4'693'500.00	7'857'472.25	4'894'032.89
	<i>Nettoergebnis</i>		4'018'700.00		3'907'500.00		2'963'439.36
61	Strassenverkehr	7'070'900.00	3'698'900.00	7'996'100.00	4'671'500.00	7'272'838.45	4'849'392.89
	<i>Nettoergebnis</i>		3'372'000.00		3'324'600.00		2'423'445.56
615	Gemeindestrassen	5'489'500.00	2'479'500.00	6'430'200.00	3'444'600.00	5'680'730.36	3'521'190.54
	<i>Nettoergebnis</i>		3'010'000.00		2'985'600.00		2'159'539.82
6150	Gemeindestrassen	5'489'500.00	2'479'500.00	6'430'200.00	3'444'600.00	5'680'730.36	3'521'190.54
	<i>Nettoergebnis</i>		3'010'000.00		2'985'600.00		2'159'539.82
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		4'200.00		4'225.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		328.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	500.00		500.00		441.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		18.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		20.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	36'000.00		38'000.00		36'126.56	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		1'000.00		39.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'500.00		57'500.00		18'018.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung	5'000.00		20'000.00			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'000.00		3'500.00		5'194.90	
3118.00	Immaterielle Anlagen					385.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	70'000.00		50'000.00		42'891.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	150'000.00		184'000.00		72'385.89	
3134.00	Sachversicherungsprämien	12'200.00		12'500.00		11'131.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'700.00		2'700.00		2'634.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500.00		2'500.00		2'154.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	552'500.00		1'217'500.00		1'367'064.38	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	117'000.00		157'000.00		35'434.70	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	8'500.00		20'000.00			
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	33'000.00		33'000.00		31'329.65	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'695'000.00		2'101'000.00		1'526'255.88	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	79'800.00		67'000.00		84'691.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		76.20	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	423'700.00		253'500.00		257'400.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			8'000.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	95'400.00		15'400.00		23'700.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	85'000.00		80'500.00		87'940.05	
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		1'500'000.00		1'500'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	469'100.00		497'700.00		469'144.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'400.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000.00		5'000.00		4'894.75

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.05	Parkplatzgebühren		62'500.00		59'600.00		62'134.35
4250.00	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		638.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		376'500.00		958'500.00		1'568'881.46
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		16'000.00		16'000.00		15'520.00
4630.00	Beiträge vom Bund		3'500.00		3'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		320'000.00		300'000.00		342'866.10
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		1'695'000.00		2'101'000.00		1'526'255.88
619	Übriges Strassenwesen	1'581'400.00	1'219'400.00	1'565'900.00	1'226'900.00	1'592'108.09	1'328'202.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>362'000.00</i>		<i>339'000.00</i>		<i>263'905.74</i>
6190	Werkhof	1'581'400.00	1'219'400.00	1'565'900.00	1'226'900.00	1'592'108.09	1'328'202.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>362'000.00</i>		<i>339'000.00</i>		<i>263'905.74</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'077'000.00		1'053'100.00		999'617.05	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-13'824.35	
3040.00	Familienzulage	16'800.00		15'600.00		15'900.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'000.00		83'100.00		77'107.65	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-38.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	87'400.00		87'000.00		77'494.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'500.00		10'300.00		8'535.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'200.00		5'100.00		4'734.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'000.00		12'000.00		10'852.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		4'205.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'000.00		12'800.00		12'135.05	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					2'463.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'800.00		11'400.00		8'344.15	
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00		4'404.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	20'000.00		20'000.00		18'165.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		3'006.67	
3130.10	Telefonkosten	3'700.00		3'700.00		2'275.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'200.00		16'800.00		16'259.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500.00		5'000.00		180.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'000.00		22'500.00		13'199.80	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	10'000.00		10'000.00		123'440.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'900.00		4'200.00		2'347.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		1'000.00		212.66	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'700.00		3'700.00		2'692.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00		83.36	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'360.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	156'500.00		170'100.00		184'900.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'200.00		2'000.00		2'480.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'600.00		8'400.00		8'574.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	9'800.00					
4250.00	Verkäufe		60'000.00		60'000.00		55'566.05
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		783.25
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		10'000.00		10'000.00		123'440.10
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'148'400.00		1'155'900.00		1'148'412.95
62	Öffentlicher Verkehr	636'700.00	50'000.00	499'900.00	22'000.00	529'102.55	44'640.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>586'700.00</i>		<i>477'900.00</i>		<i>484'462.55</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
621	Bahninfrastruktur	190'000.00		205'000.00		200'861.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>190'000.00</i>		<i>205'000.00</i>		<i>200'861.60</i>
6210	Bahninfrastruktur	190'000.00		205'000.00		200'861.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>190'000.00</i>		<i>205'000.00</i>		<i>200'861.60</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	190'000.00		205'000.00		200'861.60	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	446'700.00	50'000.00	294'900.00	22'000.00	328'240.95	44'640.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>396'700.00</i>		<i>272'900.00</i>		<i>283'600.95</i>
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	446'700.00	50'000.00	294'900.00	22'000.00	328'240.95	44'640.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>396'700.00</i>		<i>272'900.00</i>		<i>283'600.95</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'000.00		1'500.00		43'527.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'600.00		3'600.00		3'200.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	57'400.00		46'500.00		19'900.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	85'000.00		88'000.00		98'532.10	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	240'000.00		147'000.00		155'353.55	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	2'600.00		4'200.00		2'555.75	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'100.00		4'100.00		5'171.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'000.00					
4250.00	Verkäufe		50'000.00		22'000.00		44'640.00
63	Übriger Verkehr	60'000.00		105'000.00		55'531.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'000.00</i>		<i>105'000.00</i>		<i>55'531.25</i>
634	Verkehrsplanung allgemein	60'000.00		105'000.00		55'531.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'000.00</i>		<i>105'000.00</i>		<i>55'531.25</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6340	Verkehrsplanung allgemein	60'000.00		105'000.00		55'531.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'000.00</i>		<i>105'000.00</i>		<i>55'531.25</i>
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	60'000.00		105'000.00		55'531.25	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'346'100.00	7'886'200.00	9'200'600.00	7'470'200.00	7'862'490.94	6'393'697.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'459'900.00</i>		<i>1'730'400.00</i>		<i>1'468'793.50</i>
71	Wasserversorgung	2'130'500.00	2'130'500.00	2'207'700.00	2'207'700.00	2'103'477.32	2'103'477.32
	<i>Nettoergebnis</i>						
710	Wasserversorgung	2'130'500.00	2'130'500.00	2'207'700.00	2'207'700.00	2'103'477.32	2'103'477.32
	<i>Nettoergebnis</i>						
7100	Wasserversorgung	2'123'600.00	2'123'600.00	2'200'900.00	2'200'900.00	2'096'749.22	2'096'749.22
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	234'000.00		228'900.00		221'646.75	
3040.00	Familienzulage			2'400.00		1'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'500.00		18'100.00		17'342.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'000.00		22'500.00		22'097.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'400.00		2'300.00		2'139.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'049.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00		409.98	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		700.00		114.02	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		153.47	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'600.00		7'100.00		8'408.63	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		27'000.00		1'410.85	
3111.01	Wasserzähler	33'000.00		38'000.00		17'025.11	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00		800.00		971.02	
3113.00	Hardware	500.00		500.00		799.49	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	25'000.00		18'000.00		25'538.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	68'500.00		81'500.00		59'515.38	
3130.10	Telefonkosten	7'000.00		5'000.00		7'062.58	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		920.20	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		400.00		450.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'400.00		18'500.00		17'976.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		1'000.00		500.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	12'000.00		13'500.00		10'365.45	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	934'400.00		1'178'200.00		1'132'688.84	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		2'305.66	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'100.00		1'100.00		954.18	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		190.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'600.00		5'600.00		4'684.03	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	482'400.00		475'500.00		395'100.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	165'700.00				92'749.58	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	48'600.00		45'000.00		48'679.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	24'100.00					
4240.00	Konsumtaxen		830'000.00		830'000.00		792'647.32
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		190'000.00		175'000.00		188'433.25
4240.31	Bereitstellungsgebühren		650'000.00		655'000.00		649'869.87

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.32	Löschgebühr		140'000.00		140'000.00		138'864.55
4250.00	Verkäufe		250'000.00		250'000.00		270'193.78
4260.00	Rückerstattungen Dritter		23'000.00		20'000.00		22'557.95
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				77'300.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		15'000.00		9'697.50
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		25'000.00		35'000.00		21'685.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'800.00		3'600.00		2'800.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'800.00				
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	6'900.00	6'900.00	6'800.00	6'800.00	6'728.10	6'728.10
	<i>Nettoergebnis</i>						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'000.00		3'000.00		3'057.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'800.00		2'670.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		5'200.00		5'100.00		5'046.05
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'700.00		1'700.00		1'682.05
72	Abwasserbeseitigung	1'790'900.00	1'790'900.00	2'602'600.00	2'602'600.00	1'456'868.17	1'456'868.17
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	1'790'900.00	1'790'900.00	2'602'600.00	2'602'600.00	1'456'868.17	1'456'868.17
	<i>Nettoergebnis</i>						
7200	Abwasserbeseitigung	1'790'900.00	1'790'900.00	2'602'600.00	2'602'600.00	1'456'868.17	1'456'868.17
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'400.00		5'400.00		3'931.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		146.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		38.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		4.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00		1'400.00		1'277.52	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		6'000.00		624.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	19'000.00		17'000.00		12'917.64	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	216'000.00		262'000.00		214'768.11	
3130.10	Telefonkosten	2'500.00		2'500.00		1'206.65	
3130.20	Porti	1'200.00		1'200.00		881.65	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		500.00		450.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'600.00		6'600.00		5'201.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		515.00	
3137.20	Vorsteuerminderung	300.00		300.00		4'646.55	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	488'000.00		1'334'000.00		136'095.51	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'500.00		10'600.00		5'012.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	900.00		900.00		153'584.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		190.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					573.80	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	133'500.00		85'500.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					72'434.94	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	88'000.00		88'000.00		88'614.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	672'000.00		672'000.00		678'360.57	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	53'000.00		23'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	74'600.00		83'700.00		74'591.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'300.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'410'000.00		1'450'000.00		1'363'931.96
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		2'500.00		85.70
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		284'400.00		1'057'300.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'900.00		92'800.00		92'850.51
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		3'100.00				
73	Abfallwirtschaft	678'300.00	678'300.00	703'400.00	703'400.00	730'582.55	730'582.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	678'300.00	678'300.00	703'400.00	703'400.00	730'582.55	730'582.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
7300	Abfallwirtschaft	678'300.00	678'300.00	703'400.00	703'400.00	730'582.55	730'582.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	51'200.00		50'000.00		48'244.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-628.25	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'000.00		4'297.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		3'900.00		3'762.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'000.00		4'000.00		2'159.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		465.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		228.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		3'100.00		1'628.26	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'400.00		3'400.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	4'800.00		4'000.00		4'187.47	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		12'000.00		6'211.09	
3130.20	Porti	1'200.00		1'200.00		881.65	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		400.00		451.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400.00		3'100.00		2'869.45	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		160.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		8'000.00		63'988.77	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'500.00		4'000.00		1'502.61	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'900.00		3'100.00		2'856.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					249.25	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	101'900.00		113'300.00		125'900.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	333'000.00		353'000.00		326'399.65	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	133'900.00		131'000.00		133'968.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	5'100.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		415'000.00		415'000.00		411'751.34
4250.00	Verkäufe		205'000.00		205'000.00		185'160.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		3'500.00		3'323.34
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		54'800.00		79'300.00		129'747.02
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		400.00				
74	Verbauungen	3'667'900.00	3'161'000.00	2'432'800.00	1'830'000.00	2'569'178.82	1'955'974.15

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		506'900.00		602'800.00		613'204.67
741	Gewässerverbauungen	3'667'900.00	3'161'000.00	2'432'800.00	1'830'000.00	2'569'178.82	1'955'974.15
	<i>Nettoergebnis</i>		506'900.00		602'800.00		613'204.67
7410	Gewässerverbauungen	704'400.00	197'500.00	815'800.00	213'000.00	921'387.97	308'183.30
	<i>Nettoergebnis</i>		506'900.00		602'800.00		613'204.67
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	187'100.00		255'100.00		243'058.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'800.00		20'100.00		18'986.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'000.00		27'000.00		25'764.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		1'200.00		1'056.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		1'200.00		1'162.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		5'500.00		5'699.45	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		718.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'337.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		427.87	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		6'281.35	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		287.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	300.00		300.00		230.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		15'000.00		3'920.30	
3130.10	Telefonkosten	500.00		800.00		391.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'500.00		1'321.10	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	125'000.00		130'000.00		123'788.20	
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	120'000.00		120'000.00		188'056.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		3'796.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00		2'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		3'066.80	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	52'900.00		73'900.00		61'200.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500.00		200.00	
3893.01	Einlage in Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000.00		120'000.00		195'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'900.00		600.00		2'880.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	31'700.00		30'600.00		31'707.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	5'400.00					
4120.00	Konzessionen		45'000.00		40'000.00		69'913.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		3'000.00		4'737.50
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		15'000.00		35'000.00		17'482.40
4630.00	Beiträge vom Bund						4'291.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						4'781.40
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		15'000.00		15'000.00		18'921.25
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		120'000.00		120'000.00		188'056.65
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	2'963'500.00	2'963'500.00	1'617'000.00	1'617'000.00	1'647'790.85	1'647'790.85
	<i>Nettoergebnis</i>						
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'963'500.00		1'617'000.00		1'646'904.60	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'000'000.00				886.25	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		1'000'000.00				886.25
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'963'500.00		1'617'000.00		1'646'904.60
75	Arten- und Landschaftsschutz	27'000.00		40'000.00		35'278.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'000.00		40'000.00		35'278.10
750	Arten- und Landschaftsschutz	27'000.00		40'000.00		35'278.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		27'000.00		40'000.00		35'278.10
7500	Arten- und Landschaftsschutz	27'000.00		40'000.00		35'278.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'000.00		40'000.00		35'278.10
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					5'142.65	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	24'000.00		37'000.00		22'135.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		8'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	59'000.00		60'000.00		35'316.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		59'000.00		60'000.00		35'316.05
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	59'000.00		60'000.00		35'316.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		59'000.00		60'000.00		35'316.05
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	59'000.00		60'000.00		35'316.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		59'000.00		60'000.00		35'316.05
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'700.00		9'400.00		9'165.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		700.00		723.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		700.00		541.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		39.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		44.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'000.00		15'000.00		8'441.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			15'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	16'000.00		16'000.00		10'233.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'900.00		3'000.00		3'300.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'800.00				2'827.60	
77	Übriger Umweltschutz	412'000.00	125'500.00	569'100.00	126'500.00	376'933.92	146'795.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>286'500.00</i>		<i>442'600.00</i>		<i>230'138.67</i>
771	Friedhof und Bestattung	236'500.00	55'000.00	378'300.00	48'000.00	200'252.32	66'005.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>181'500.00</i>		<i>330'300.00</i>		<i>134'247.07</i>
7710	Friedhof und Bestattung	236'500.00	55'000.00	378'300.00	48'000.00	200'252.32	66'005.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>181'500.00</i>		<i>330'300.00</i>		<i>134'247.07</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	68'100.00		13'300.00		10'570.85	
3040.00	Familienzulage	1'000.00		1'000.00		126.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'400.00		1'100.00		835.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	5'100.00		400.00		266.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		100.00		83.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		100.00		40.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'890.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			300.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'156.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'000.00		70'000.00		99'270.05	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00		13'000.00		4'522.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'300.00		2'182.35	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	34'700.00		252'900.00		62'990.52	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		3'000.00		479.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'500.00		2'000.00		487.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00		2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'300.00		7'800.00		10'348.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		18'000.00		25'248.45
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		35'000.00		30'000.00		40'756.80
779	Übriger Umweltschutz	175'500.00	70'500.00	190'800.00	78'500.00	176'681.60	80'790.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'000.00</i>		<i>112'300.00</i>		<i>95'891.60</i>
7790	Übriger Umweltschutz	170'500.00	65'500.00	175'800.00	63'500.00	161'411.60	65'520.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'000.00</i>		<i>112'300.00</i>		<i>95'891.60</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'100.00		20'900.00		22'745.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'600.00		1'795.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'100.00		1'041.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		221.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		108.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'900.00		5'600.00		10'531.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		2'847.25	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	5'400.00		5'400.00		5'358.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'400.00		22'500.00		565.05	
3130.20	Porti			400.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		800.00		785.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'200.00		39'000.00		40'989.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'500.00		3'000.00		28.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'000.00		16'000.00		15'975.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					9'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	45'900.00		52'200.00		45'819.55	
4033.00	Hundesteuer		51'000.00		49'000.00		51'020.00
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
7791	Eigenstromerzeugung	5'000.00	5'000.00	15'000.00	15'000.00	15'270.00	15'270.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	5'000.00		15'000.00		15'270.00	
4200.00	Ersatzabgaben		5'000.00		15'000.00		15'270.00
79	Raumordnung	580'500.00		585'000.00		554'856.01	
	<i>Nettoergebnis</i>		580'500.00		585'000.00		554'856.01
790	Raumordnung	580'500.00		585'000.00		554'856.01	
	<i>Nettoergebnis</i>		580'500.00		585'000.00		554'856.01
7900	Raumordnung	580'500.00		585'000.00		554'856.01	
	<i>Nettoergebnis</i>		580'500.00		585'000.00		554'856.01
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		2'942.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	191'200.00		194'300.00		181'077.00	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'800.00		15'300.00		14'349.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'000.00		14'300.00		14'256.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00		900.00		780.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		900.00		869.05	
3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		93.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'065.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'500.00		15'000.00		11'794.85	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	280'000.00		280'000.00		274'117.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'000.00		8'000.00		2'750.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00		500.00		102.96	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'900.00		1'100.00		2'034.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00		1'500.00		1'406.55	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	44'900.00		45'600.00		44'814.70	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	412'500.00	28'000.00	530'700.00	28'000.00	376'331.60	28'771.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>384'500.00</i>		<i>502'700.00</i>		<i>347'559.80</i>
81	Landwirtschaft	2'500.00		3'500.00		2'850.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'500.00</i>		<i>3'500.00</i>		<i>2'850.45</i>
811	Landwirtschaft	2'500.00		3'500.00		2'850.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'500.00</i>		<i>3'500.00</i>		<i>2'850.45</i>
8110	Landwirtschaft	2'500.00		3'500.00		2'850.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'500.00</i>		<i>3'500.00</i>		<i>2'850.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00		500.00		100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.45	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			1'000.00		630.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		2'120.00	
82	Forstwirtschaft	53'000.00		54'000.00		60'479.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'000.00		54'000.00		60'479.95
820	Forstwirtschaft	53'000.00		54'000.00		60'479.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'000.00		54'000.00		60'479.95
8200	Forstwirtschaft	53'000.00		54'000.00		60'479.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'000.00		54'000.00		60'479.95
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	53'000.00		54'000.00		60'479.95	
84	Tourismus	84'900.00	28'000.00	111'000.00	28'000.00	74'413.15	27'531.80
	<i>Nettoergebnis</i>		56'900.00		83'000.00		46'881.35
840	Tourismus	84'900.00	28'000.00	111'000.00	28'000.00	74'413.15	27'531.80
	<i>Nettoergebnis</i>		56'900.00		83'000.00		46'881.35
8400	Tourismus	84'900.00	28'000.00	111'000.00	28'000.00	74'413.15	27'531.80
	<i>Nettoergebnis</i>		56'900.00		83'000.00		46'881.35
3102.00	Imagewerbung	5'000.00		12'000.00		10'602.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'900.00		40'000.00		11'692.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'000.00		22'000.00		21'928.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	37'000.00		37'000.00		30'190.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'000.00		28'000.00		27'531.80
85	Industrie, Gewerbe, Handel	272'100.00		362'200.00		238'588.05	1'240.00
	<i>Nettoergebnis</i>		272'100.00		362'200.00		237'348.05

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
850	Industrie, Gewerbe, Handel	272'100.00		362'200.00		238'588.05	1'240.00
	<i>Nettoergebnis</i>		272'100.00		362'200.00		237'348.05
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	197'600.00		224'500.00		238'588.05	1'240.00
	<i>Nettoergebnis</i>		197'600.00		224'500.00		237'348.05
3000.10	Sitzungsgelder			6'900.00		9'882.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'700.00		9'500.00		10'018.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		1'209.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		900.00		894.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		46.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		47.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41'000.00		34'500.00		40'805.75	
3130.20	Porti	1'000.00		800.00		563.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen			3'300.00		3'399.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		1'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'000.00		9'400.00		-46'681.25	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	87'800.00		101'200.00		77'480.75	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	8'000.00		4'500.00		96'728.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	34'200.00		41'500.00		34'192.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'240.00
8501	Ortskernentwicklung Sarnen	74'500.00		137'700.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		74'500.00		137'700.00		
3000.10	Sitzungsgelder	7'500.00		6'900.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'400.00		1'400.00			
3102.10	Werbung	5'000.00		8'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		67'600.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'000.00		50'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000.00		3'800.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	6'557'100.00	50'262'400.00	6'197'100.00	49'007'400.00	3'891'871.74	45'070'001.83
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>43'705'300.00</i>		<i>42'810'300.00</i>		<i>41'178'130.09</i>	
91	Steuern	80'000.00	49'620'000.00	80'000.00	48'790'000.00	87'965.75	44'286'006.18
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>49'540'000.00</i>		<i>48'710'000.00</i>		<i>44'198'040.43</i>	
910	Steuern	80'000.00	49'620'000.00	80'000.00	48'790'000.00	87'965.75	44'286'006.18
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>49'540'000.00</i>		<i>48'710'000.00</i>		<i>44'198'040.43</i>	
9100	Steuern	80'000.00	49'620'000.00	80'000.00	48'790'000.00	87'965.75	44'286'006.18
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>49'540'000.00</i>		<i>48'710'000.00</i>		<i>44'198'040.43</i>	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	20'000.00		30'000.00		15'829.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	60'000.00		50'000.00		72'136.70	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		31'100'000.00		32'200'000.00		27'174'587.60
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-90'000.00		-90'000.00		-120'341.60
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		6'900'000.00		6'500'000.00		6'714'555.45
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		1'300'000.00		1'300'000.00		1'217'706.03
4003.00	Nachsteuern		50'000.00		20'000.00		112'847.65
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'300'000.00		1'100'000.00		947'984.75
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		6'500'000.00		5'400'000.00		5'971'270.50

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		700'000.00		700'000.00		531'910.05
4013.00	Nachsteuern juristische Personen		10'000.00		10'000.00		
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'100'000.00		1'000'000.00		1'230'297.25
4023.00	Handänderungssteuern		700'000.00		600'000.00		463'873.50
4270.00	Bussen		50'000.00		50'000.00		41'315.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	6'440'000.00		6'050'000.00		3'737'329.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'440'000.00		6'050'000.00		3'737'329.25
930	Finanz- und Lastenausgleich	6'440'000.00		6'050'000.00		3'737'329.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'440'000.00		6'050'000.00		3'737'329.25
9300	Finanz- und Lastenausgleich	6'440'000.00		6'050'000.00		3'737'329.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'440'000.00		6'050'000.00		3'737'329.25
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'440'000.00		1'050'000.00		316'788.90	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	5'000'000.00		5'000'000.00		3'420'540.35	
95	Übrige Ertragsanteile		257'300.00		56'000.00		576'338.15
	<i>Nettoergebnis</i>	257'300.00		56'000.00		576'338.15	
950	Übrige Ertragsanteile		257'300.00		56'000.00		576'338.15
	<i>Nettoergebnis</i>	257'300.00		56'000.00		576'338.15	
9500	Übrige Ertragsanteile		257'300.00		56'000.00		576'338.15
	<i>Nettoergebnis</i>	257'300.00		56'000.00		576'338.15	
4120.00	Konzessionen		12'500.00		12'000.00		11'700.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		800.00		500.00		648.70
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV				500.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		200'000.00				320'000.00
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform						199'740.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		44'000.00		43'000.00		44'249.45
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	37'100.00	370'100.00	67'100.00	155'400.00	66'576.74	191'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>333'000.00</i>		<i>88'300.00</i>		<i>124'833.71</i>	
961	Zinsen	29'900.00	370'100.00	40'500.00	155'400.00	35'936.94	191'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>340'200.00</i>		<i>114'900.00</i>		<i>155'473.51</i>	
9610	Zinsen	29'900.00	370'100.00	40'500.00	155'400.00	35'936.94	191'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>340'200.00</i>		<i>114'900.00</i>		<i>155'473.51</i>	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'000.00		1'500.00		548.90	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			10'000.00		17'922.59	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			1'000.00		750.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	20'000.00		28'000.00		16'715.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	8'900.00					
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		141'000.00		124'000.00		156'103.95
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'300.00		26'400.00		26'240.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		5'000.00		5'000.00		9'066.50
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		197'800.00				
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	7'200.00		26'600.00		28'839.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'200.00</i>		<i>26'600.00</i>		<i>28'839.80</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9631	Liegenschaft Seestrasse 1	7'200.00		26'600.00		28'839.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'200.00</i>		<i>26'600.00</i>		<i>28'839.80</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter			20'000.00		22'556.90	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'000.00		2'000.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'500.00		4'000.00		5'603.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	700.00		600.00		678.95	
969	Übriges Finanzvermögen					1'800.00	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>1'800.00</i>
9690	Übriges Finanzvermögen					1'800.00	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>1'800.00</i>
3410.00	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV					1'800.00	
97	Rückverteilungen		15'000.00		6'000.00		16'247.05
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'000.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>16'247.05</i>	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'000.00		6'000.00		16'247.05
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'000.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>16'247.05</i>	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'000.00		6'000.00		16'247.05
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'000.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>16'247.05</i>	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		15'000.00		6'000.00		16'247.05
		72'291'100.00	72'254'700.00	71'825'100.00	71'036'100.00	65'035'671.49	66'055'888.30
	Gesamtergebnis		36'400.00		789'000.00	1'020'216.81	
		72'291'100.00	72'291'100.00	71'825'100.00	71'825'100.00	66'055'888.30	66'055'888.30

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	11'462'100.00		12'461'600.00		6'785'068.70	
50	Sachanlagen	9'005'000.00		10'351'000.00		4'164'481.10	
501	Strassen	1'875'000.00		3'814'000.00		420'983.25	
502	Wasserbau	1'400'000.00		2'250'000.00		221'838.90	
503	Übriger Tiefbau	900'000.00		2'110'000.00		1'280'780.88	
504	Hochbauten	4'300'000.00		1'700'000.00		1'990'704.81	
506	Mobilien	530'000.00		477'000.00		250'173.26	
56	Eigene Investitionsbeiträge	2'457'100.00		2'110'600.00		2'620'587.60	
561	Kantone und Konkordate	1'963'500.00		1'617'000.00		1'646'904.60	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'600.00		493'600.00		493'683.00	
565	Private Unternehmungen					480'000.00	
6	Investitionseinnahmen		4'393'000.00		2'838'200.00		1'208'338.80
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'143'000.00		2'588'200.00		843'483.39
630	Bund		910'000.00		1'433'000.00		549'058.84
631	Kantone und Konkordate		333'000.00		630'200.00		-116'167.35
635	Private Unternehmungen						11'349.95
637	Private Haushalte		900'000.00		525'000.00		399'241.95
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen		2'250'000.00		250'000.00		364'855.41
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		2'250'000.00		250'000.00		364'855.41
		11'462'100.00	4'393'000.00	12'461'600.00	2'838'200.00	6'785'068.70	1'208'338.80
	Nettoinvestition		7'069'100.00		9'623'400.00		5'576'729.90
		11'462'100.00	11'462'100.00	12'461'600.00	12'461'600.00	6'785'068.70	6'785'068.70

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	3'500'000.00	2'000'000.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>1'500'000.00</i>		<i>500'000.00</i>		<i>1'134'629.05</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	80'000.00	32'000.00	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>48'000.00</i>		<i>99'800.00</i>		<i>70'212.01</i>
2	BILDUNG	800'000.00		200'000.00		343'820.48	2'837.50
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>800'000.00</i>		<i>200'000.00</i>		<i>340'982.98</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	210'000.00		1'410'000.00		949'069.18	
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>210'000.00</i>		<i>1'410'000.00</i>		<i>949'069.18</i>
6	VERKEHR	2'115'000.00	400'000.00	3'848'000.00		455'656.90	
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>1'715'000.00</i>		<i>3'848'000.00</i>		<i>455'656.90</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'757'100.00	1'961'000.00	6'270'600.00	2'705'000.00	3'643'207.38	1'017'027.60
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>2'796'100.00</i>		<i>3'565'600.00</i>		<i>2'626'179.78</i>
		11'462'100.00	4'393'000.00	12'461'600.00	2'838'200.00	6'785'068.70	1'208'338.80
	Nettoinvestition		7'069'100.00		9'623'400.00		5'576'729.90
		11'462'100.00	11'462'100.00	12'461'600.00	12'461'600.00	6'785'068.70	6'785'068.70

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	3'500'000.00	2'000'000.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
02	Allgemeine Dienste	3'500'000.00	2'000'000.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
029	Verwaltungsliegenschaften	3'500'000.00	2'000'000.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
0290	Gemeindehaus	3'500'000.00	2'000'000.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	3'500'000.00	2'000'000.00	500'000.00		256'987.35	
5040.00	Hochbauten	3'500'000.00		500'000.00		256'987.35	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		2'000'000.00				
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau					886'154.15	8'512.45
5040.00	Hochbauten					886'154.15	
6350.00	Private Unternehmungen						8'512.45
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	80'000.00	32'000.00	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
15	Feuerwehr	80'000.00	32'000.00	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
150	Feuerwehr	80'000.00	32'000.00	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
1500	Feuerwehr	80'000.00	32'000.00	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	80'000.00	32'000.00	233'000.00	133'200.00		
5060.00	Mobilien	80'000.00		233'000.00			
6310.00	Kantone und Konkordate		32'000.00		133'200.00		
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen					250'173.26	179'961.25
5060.00	Mobilien					250'173.26	
6310.00	Kantone und Konkordate						179'961.25
2	BILDUNG	800'000.00		200'000.00		343'820.48	2'837.50
21	Obligatorische Schule	800'000.00		200'000.00		343'820.48	2'837.50

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
217	Schulliegenschaften	800'000.00		200'000.00		343'820.48	2'837.50
2170	Schulliegenschaften	800'000.00		200'000.00		343'820.48	2'837.50
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau	600'000.00		200'000.00		48'435.45	
5040.00	Hochbauten	600'000.00		200'000.00		48'435.45	
INV0102	Schule Kägiswil, Ersatzbau Pavillon	100'000.00					
5040.00	Hochbauten	100'000.00					
INV0103	Schule Wilen, Sanierung Schulhaus 1	100'000.00					
5040.00	Hochbauten	100'000.00					
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau					295'385.03	2'837.50
5040.00	Hochbauten					295'385.03	
6350.00	Private Unternehmungen						2'837.50
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	210'000.00		1'410'000.00		949'069.18	
34	Sport und Freizeit	210'000.00		1'410'000.00		949'069.18	
341	Sport			200'000.00		480'000.00	
3410	Sport					480'000.00	
INV0127	Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG					480'000.00	
5650.00	Private Unternehmungen					480'000.00	
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil			200'000.00			
INV0134	MZG Kägiswil Sanierung u. Erweiterung Pakierungsanlage			200'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau			200'000.00			
342	Freizeit	210'000.00		1'210'000.00		469'069.18	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3420	Freizeit	210'000.00		210'000.00			
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg	210'000.00		210'000.00			
5010.00	Strassen	210'000.00		210'000.00			
3423	Camping und Restaurant			1'000'000.00		469'069.18	
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)			1'000'000.00		469'069.18	
5040.00	Hochbauten			1'000'000.00		469'069.18	
6	VERKEHR	2'115'000.00	400'000.00	3'848'000.00		455'656.90	
61	Strassenverkehr	1'615'000.00	400'000.00	3'334'000.00		279'186.10	
615	Gemeindestrassen	1'615'000.00	400'000.00	3'334'000.00		279'186.10	
6150	Gemeindestrassen	1'615'000.00	400'000.00	3'334'000.00		279'186.10	
INV0014	Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg			50'000.00			
5010.00	Strassen			50'000.00			
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	450'000.00		244'000.00			
5060.00	Mobilien	450'000.00		244'000.00			
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen			225'000.00			
5010.00	Strassen			225'000.00			
INV0065	Wilten, seeufernaher Weg			50'000.00			
5010.00	Strassen			50'000.00			
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	165'000.00		2'565'000.00		61'098.80	
5010.00	Strassen	165'000.00		2'565'000.00		61'098.80	
INV0107	Parking Gemeindehaus	1'000'000.00	400'000.00	200'000.00		34'673.65	
5010.00	Strassen	1'000'000.00	400'000.00	200'000.00		34'673.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Hochbauten					34'673.65	
6370.00	Private Haushalte		400'000.00				
INV0125	Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil					183'413.65	
5010.00	Strassen					183'413.65	
62	Öffentlicher Verkehr	500'000.00		514'000.00		176'470.80	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	500'000.00		514'000.00		176'470.80	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	500'000.00		514'000.00		176'470.80	
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	500'000.00		514'000.00		176'470.80	
5010.00	Strassen	500'000.00		514'000.00		176'470.80	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'757'100.00	1'961'000.00	6'270'600.00	2'705'000.00	3'643'207.38	1'017'027.60
71	Wasserversorgung	770'000.00	250'000.00	1'625'000.00	275'000.00	534'146.58	214'660.20
710	Wasserversorgung	770'000.00	250'000.00	1'625'000.00	275'000.00	534'146.58	214'660.20
7100	Wasserversorgung	770'000.00	250'000.00	1'625'000.00	275'000.00	534'146.58	214'660.20
INV0020	Leitungsnetz Rütistrasse					6'000.00	
5030.00	Übriger Tiefbau					6'000.00	
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil			850'000.00		12'194.43	
5030.00	Übriger Tiefbau			850'000.00		12'194.43	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	200'000.00		580'000.00		511'429.13	
5030.00	Übriger Tiefbau	200'000.00		580'000.00		511'429.13	
INV0027	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		214'660.20
6370.00	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		214'660.20
INV0074	Erschliessungsbeiträge Wasser				25'000.00		

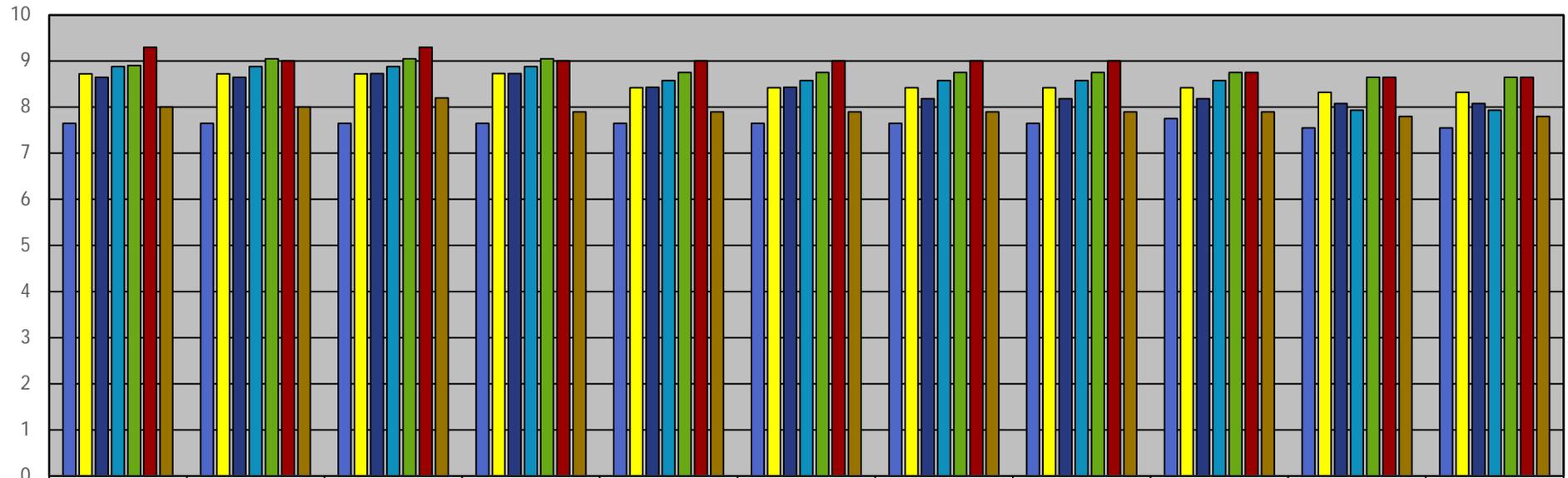
Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6370.01	Erschliessungsgebühren				25'000.00		
INV0105	Umgestaltung Poststrasse			135'000.00		4'523.02	
5030.00	Übriger Tiefbau			135'000.00		4'523.02	
INV0110	Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz	570'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	570'000.00					
INV0136	Erschliessung Wilermatt			60'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau			60'000.00			
72	Abwasserbeseitigung	623'600.00	500'000.00	778'600.00	500'000.00	1'240'317.30	549'437.16
720	Abwasserbeseitigung	623'600.00	500'000.00	778'600.00	500'000.00	1'240'317.30	549'437.16
7200	Abwasserbeseitigung	623'600.00	500'000.00	778'600.00	500'000.00	1'240'317.30	549'437.16
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		119'590.25
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		119'590.25
INV0051	Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung					744'938.06	64'991.50
5030.00	Übriger Tiefbau					744'938.06	
6370.01	Erschliessungsgebühren						64'991.50
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	493'600.00	250'000.00	493'600.00	250'000.00	493'683.00	364'855.41
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'600.00		493'600.00		493'683.00	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		250'000.00		250'000.00		364'855.41
INV0081	Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)	130'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	130'000.00					
INV0105	Umgestaltung Poststrasse			275'000.00		1'696.24	
5030.00	Übriger Tiefbau			275'000.00		1'696.24	
INV0126	Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki			10'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.00	Übriger Tiefbau			10'000.00			
74	Verbauungen	3'363'500.00	1'211'000.00	3'867'000.00	1'930'000.00	1'868'743.50	252'930.24
741	Gewässerverbauungen	3'363'500.00	1'211'000.00	3'867'000.00	1'930'000.00	1'868'743.50	252'930.24
7410	Gewässerverbauungen	1'400'000.00	1'211'000.00	2'250'000.00	1'930'000.00	221'838.90	252'930.24
INV0033	Kernmattbach	1'000'000.00	865'000.00	150'000.00	130'000.00	155'637.45	
5020.00	Wasserbau	1'000'000.00		150'000.00		155'637.45	
6300.00	Bund		650'000.00		98'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		215'000.00		32'000.00		
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	400'000.00	346'000.00	2'000'000.00	1'730'000.00	49'695.25	252'930.24
5020.00	Wasserbau	400'000.00		2'000'000.00		49'695.25	
6300.00	Bund		260'000.00		1'300'000.00		549'058.84
6310.00	Kantone und Konkordate		86'000.00		430'000.00		-296'128.60
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach			100'000.00	70'000.00	12'015.45	
5020.00	Wasserbau			100'000.00		12'015.45	
6300.00	Bund				35'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate				35'000.00		
INV0114	HWS Mosgräbli Mittellauf					4'490.75	
5020.00	Wasserbau					4'490.75	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	1'963'500.00		1'617'000.00		1'646'904.60	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	1'963'500.00		1'617'000.00		1'646'904.60	
5610.00	Kantone und Konkordate	1'963'500.00		1'617'000.00		1'646'904.60	
		11'462'100.00	4'393'000.00	12'461'600.00	2'838'200.00	6'785'068.70	1'208'338.80
	Nettoinvestition		7'069'100.00		9'623'400.00		5'576'729.90
		11'462'100.00	11'462'100.00	12'461'600.00	12'461'600.00	6'785'068.70	6'785'068.70

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Steuerfussvergleich Kanton Obwalden



	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
■ Sarnen	7.65	7.65 ³⁾	7.65 ²⁾	7.65 ²⁾	7.65	7.65	7.65	7.65 ¹⁾	7.75	7.55	7.55
■ Kerns	8.72	8.72	8.72	8.73	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.32	8.32
■ Sachseln	8.65	8.65	8.73	8.73	8.43	8.43	8.18	8.18	8.18	8.08	8.08
■ Alpnach	8.88	8.88	8.88	8.88	8.58	8.58	8.58	8.58	8.58	7.93	7.93
■ Giswil	8.90	9.05	9.05	9.05	8.75	8.75	8.75	8.75	8.75	8.65	8.65
■ Lungern	9.30	9.00	9.30	9.00 ²⁾	9.00	9.00	9.00	9.00	8.75	8.65	8.65
■ Engelberg	8.00 ⁴⁾	8.00	8.20	7.90 ²⁾	7.90	7.90	7.90	7.90	7.90	7.80	7.80

1) ab Steuerjahr 2016 Zwecksteuer Hochwassersicherheit Sarneraatal, 0.10 Einheiten Gemeindesteuer, vorübergehend ausgesetzt

2) Steuerjahr 2020 und 2021: Rabatt von 0.30 Einheiten des Gemeindesteuerfuss gemäss Art. 2 Steuergesetz (GDB 641.4) vom 30.10.1994 (Stand 01.01.2021)

3) ab Steuerjahr 2022: Steuersenkung um 0.30 Einheiten des Gemeindesteuerfusses

4) Steuerjahr 2023: Rabatt von 0.20 Einheiten des Gemeindesteuerfuss gemäss Art. 2 Steuergesetz (GDB 641.4) vom 30.10.1994 (Stand 01.01.2021)

ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2024

Konto-Nr. / Bezeichnung Anlage	Buchwert 01.01.2023	%	Abschreibung 2023	Nettoinvest. 2023 FC	Buchwert 01.01.2024	%	Abschreibung 2024	Nettoinvest. 2024	Prov. Buchwert 01.01.2025
Grundstücke									
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	2'141'000.00	7.00	149'900.00	0.00	1'991'100.00	7.00	139'400.00	0.00	1'851'700.00
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
Gemeindestrassen									
140.00052 Trottoir Kernserstrasse, Kägiswil	133'200.00	7.00	9'400.00	0.00	123'800.00	7.00	8'700.00	0.00	115'100.00
140.00066 Landerwerb/Trottoir Mos-Forst-Oberwilen	226'000.00	7.00	15'900.00	0.00	210'100.00	7.00	14'800.00	0.00	195'300.00
140.00169 Enetriederstrasse	413'400.00	7.00	29'000.00	0.00	384'400.00	7.00	27'000.00	0.00	357'400.00
140.00170 Trottoir Schwanderstrasse	16'807.65	7.00	1'200.00	20'000.00	35'607.65	7.00	2'500.00	0.00	33'107.65
140.00189 Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf	774'399.85	7.00	54'300.00	0.00	720'099.85	7.00	50'500.00	0.00	669'599.85
140.00193 Erschliessung Gewerbezone Feld, Strassen	1'506'418.20	7.00	105'500.00	0.00	1'400'918.20	7.00	98'100.00	0.00	1'302'818.20
140.00202 Wanderweg, seeufernaher Weg Wilen	87'100.00	7.00	6'100.00	0.00	81'000.00	7.00	5'700.00	0.00	75'300.00
140.00207 Bushaltestelle Rütistrasse	182'700.00	7.00	12'800.00	0.00	169'900.00	7.00	11'900.00	0.00	158'000.00
140.00209 Wanderweg Langis - Glaubenbergpass	172'035.35	7.00	12'100.00	0.00	159'935.35	7.00	11'200.00	0.00	148'735.35
140.00210 Umgestaltung Poststrasse	149'071.25	7.00	0.00	2'400'000.00	2'549'071.25	7.00	177'700.00	165'000.00	2'535'571.25
140.00211 Wanderweg Wissensteinen - Langis	32'754.10	7.00	2'300.00	0.00	30'454.10	7.00	2'200.00	0.00	28'254.10
140.00214 Hindernisfreie Bushaltestellen	256'993.40	7.00	18'000.00	410'000.00	648'993.40	7.00	45'500.00	500'000.00	1'103'493.40
140.00215 Trottoir Hostett - Sitacher, Oberwilen	74'433.30	7.00	5'300.00	0.00	69'133.30	7.00	4'900.00	0.00	64'233.30
140.00219 Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil	276'413.65	7.00	19'400.00	0.00	257'013.65	7.00	18'000.00	0.00	239'013.65
INV0064 Trottoir Rütistrasse, Sarnen				225'000.00	225'000.00	7.00	15'800.00	0.00	209'200.00
INV0135 Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg				0.00	0.00	7.00	0.00	210'000.00	210'000.00
Wasserbau									
140.00160 Kernmattbach	95'127.10	7.00	0.00	20'000.00	115'127.10	7.00	0.00	135'000.00	250'127.10
140.00162 Blattibach	-28'346.59	7.00	0.00	175'500.00	147'153.41	7.00	0.00	54'000.00	201'153.41
140.00165 Rutschung Hintergraben	248'100.00	7.00	17'400.00	0.00	230'700.00	7.00	16'200.00	0.00	214'500.00
140.00178 Hochwasserschutz Schwandbach	16'438.75	7.00	0.00	15'000.00	31'438.75	7.00	0.00	0.00	31'438.75
140.00190 Instandstellung Gerisbachsperrn 1 - 6, Talen	241'900.00	7.00	17'000.00	0.00	224'900.00	7.00	15'800.00	0.00	209'100.00
140.00200 Bitzighoferbach	101'117.00	7.00	7'100.00	0.00	94'017.00	7.00	6'600.00	0.00	87'417.00
140.00203 Mosgräbli	161'700.00	7.00	11'400.00	0.00	150'300.00	7.00	10'600.00	0.00	139'700.00
140.00208 HWS Mosgräbli, Mittellauf	55'766.15	7.00	4'000.00	0.00	51'766.15	7.00	3'700.00	0.00	48'066.15
Abwasserleitungen									
140.00187 Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung	721'504.69	15.00	108'300.00	0.00	613'204.69	15.00	92'000.00	0.00	521'204.69
140.00221 Umgestaltung Poststrasse, Abwasser	1'696.24	15.00	0.00	275'000.00	276'696.24	15.00	41'500.00	0.00	235'096.24
INV0029 Kanalisationsanschlussgebühren				-250'000.00	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00	-500'000.00
INV0081 Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)				0.00	0.00	15.00	0.00	130'000.00	130'000.00
INV0126 Vergrößerung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki				10'000.00	10'000.00	15.00	0.00	0.00	10'000.00

ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2024

Konto-Nr. / Bezeichnung Anlage	Buchwert 01.01.2023	%	Abschreibung 2023	Nettoinvest. 2023 FC	Buchwert 01.01.2024	%	Abschreibung 2024	Nettoinvest. 2024	Prov. Buchwert 01.01.2025
Wasserversorgung									
140.00154 Reservoir Oberwilen Zonenumstellung Wilen	128'997.10	10.00	12'900.00	0.00	116'097.10	10.00	11'700.00	0.00	104'397.10
140.00155 Reservoir Buechetsmatt Anbindung Gubermatt	1'142'712.77	10.00	114'300.00	350'000.00	1'378'412.77	10.00	137'900.00	200'000.00	1'440'512.77
140.00173 Leitungsnetz Rütistrasse/Kirchstrasse	262'554.12	10.00	26'300.00	0.00	236'254.12	10.00	23'700.00	0.00	212'554.12
140.00174 Reservoir Gubermatt	2'321'922.56	10.00	232'200.00	0.00	2'089'722.56	10.00	209'000.00	0.00	1'880'722.56
140.00175 Quellen Ramersberg, Kägiswil	12'194.43	10.00	1'300.00	850'000.00	860'894.43	10.00	86'100.00	0.00	774'794.43
140.00220 Umgestaltung Poststrasse, Wasser	4'523.02	10.00	0.00	135'000.00	139'523.02	10.00	14'000.00	0.00	125'523.02
INV0027 Wasseranschlussgebühren				-250'000.00	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00	-500'000.00
INV0074 Erschliessungsbeiträge Wasser				-25'000.00	-25'000.00	0.00	0.00	0.00	-25'000.00
INV0110 Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz				0.00	0.00	10.00	0.00	570'000.00	570'000.00
Verwaltungsgebäude									
140.00082 Gemeindehaus	554'444.44	8.00	0.00	200'000.00	754'444.44	8.00	0.00	1'500'000.00	2'254'444.44
140.00216 Haus Cher West, Verwaltung	2'331'109.00	8.00	186'500.00	0.00	2'144'609.00	8.00	171'600.00	0.00	1'973'009.00
Schulhäuser									
140.00109 Ausbau Konvikt	1'092'800.00	8.00	87'500.00	0.00	1'005'300.00	8.00	80'500.00	0.00	924'800.00
140.00110 Schulhaus 1	770'600.00	8.00	61'700.00	0.00	708'900.00	8.00	56'800.00	0.00	652'100.00
140.00115 Schulerweiterung Cher	559'200.00	8.00	44'800.00	0.00	514'400.00	8.00	41'200.00	0.00	473'200.00
140.00116 Altes Gymnasium in Samen (Beteiligung)	140'500.00	8.00	11'300.00	0.00	129'200.00	8.00	10'400.00	0.00	118'800.00
140.00117 Wärmeverbund Schulanlagen Dorf	93'900.00	8.00	7'600.00	0.00	86'300.00	8.00	7'000.00	0.00	79'300.00
140.00118 Schulhaus 6 (5b)	232'700.00	8.00	18'700.00	0.00	214'000.00	8.00	17'200.00	0.00	196'800.00
140.00119 Schulhaus 1 Stalden	798'100.00	8.00	63'900.00	0.00	734'200.00	8.00	58'800.00	0.00	675'400.00
140.00122 Schulhaus Kägiswil	139'500.00	8.00	11'200.00	0.00	128'300.00	8.00	10'300.00	0.00	118'000.00
140.00124 Dreifachturnhalle/Sporthalle	809'400.00	8.00	64'800.00	0.00	744'600.00	8.00	59'600.00	0.00	685'000.00
140.00125 Doppeltturnhalle Dorf	494'200.00	8.00	39'600.00	0.00	454'600.00	8.00	36'400.00	0.00	418'200.00
140.00205 Hauswartzentrum	48'436.45	8.00	0.00	100'000.00	148'436.45	8.00	0.00	600'000.00	748'436.45
140.00217 Haus Cher West, Schule	292'548.53	8.00	23'500.00	0.00	269'048.53	8.00	21'600.00	0.00	247'448.53
INV0102 Schule Kägiswil, Ersatzbau Pavillon				0.00	0.00	8.00	0.00	100'000.00	100'000.00
INV0103 Schule Wilen, Sanierung Schulhaus 1				0.00	0.00	8.00	0.00	100'000.00	100'000.00
Werkhof									
140.00132 Werkhof Militärstrasse	2'126'093.00	8.00	170'100.00	0.00	1'955'993.00	8.00	156'500.00	0.00	1'799'493.00
Übrige Hochbauten									
140.00083 Mehrzweckanlage, Feuerwehrlokal und Werkhof Ei	145'900.00	8.00	11'700.00	0.00	134'200.00	8.00	10'800.00	0.00	123'400.00
140.00102 Mehrzweckgebäude Kägiswil	400'167.00	8.00	32'100.00	0.00	368'067.00	8.00	29'500.00	0.00	338'567.00
140.00126 Sportgebäude Seefeld	908'500.00	8.00	72'700.00	0.00	835'800.00	8.00	66'900.00	0.00	768'900.00
140.00133 Entsorgungshof	1'132'300.00	10.00	113'300.00	0.00	1'019'000.00	10.00	101'900.00	0.00	917'100.00
140.00134 Neubau Strandbad	1'300'300.00	8.00	104'100.00	0.00	1'196'200.00	8.00	95'700.00	0.00	1'100'500.00
140.00135 *Neubau Camping	7'087'200.00	0.00	317'900.00	0.00	6'769'300.00	0.00	317'900.00	0.00	6'451'400.00
140.00167 Feuerwehrmagazin Ei, Umbau	1'202'500.00	8.00	96'200.00	0.00	1'106'300.00	8.00	88'600.00	0.00	1'017'700.00

ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2024

Konto-Nr. / Bezeichnung Anlage	Buchwert 01.01.2023	%	Abschreibung 2023	Nettoinvest. 2023 FC	Buchwert 01.01.2024	%	Abschreibung 2024	Nettoinvest. 2024	Prov. Buchwert 01.01.2025
140.00218 Parking Gemeindehaus	34'673.65	8.00	0.00	100'000.00	134'673.65	8.00	0.00	600'000.00	734'673.65
140.00223 *Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)	469'069.18	0.00	0.00	1'000'000.00	1'469'069.18	0.00	15'700.00	0.00	1'453'369.18
EDV Geräte Schule									
140.00213 EDV Geräte Schule	184'354.15	50.00	92'200.00	0.00	92'154.15	50.00	46'100.00	0.00	46'054.15
Fahrzeuge									
140.00168 Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	170'056.70	35.00	59'600.00	99'800.00	210'256.70	35.00	73'600.00	48'000.00	184'656.70
140.00222 Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen	70'212.01	35.00	0.00	0.00	70'212.01	35.00	0.00	0.00	70'212.01
Fahrzeuge Werkhof									
140.00196 Anschaffung Gemeindefahrzeug	43'900.00	35.00	15'400.00	244'000.00	272'500.00	35.00	95'400.00	450'000.00	627'100.00
Zwischentotal									
Artengl. 330	36'036'298.20		2'699'800.00	6'104'300.00	39'440'798.20		2'972'700.00	4'862'000.00	41'329'198.20
Aktien Fernwärme Sarnen AG									
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
Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände									
146.00003 Ausbau ARA Alpnach	128'827.59	15.00	19'400.00	243'600.00	353'027.59	15.00	53'000.00	243'600.00	543'627.59
Investitionsbeiträge an private Unternehmungen									
146.00004 Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG	480'000.00	25.00	120'000.00	0.00	360'000.00	25.00	90'000.00	0.00	270'000.00
Zusätzliche Abschreibung (a.o. Aufwand)									
140.00179 Hochwasserschutz Sarneraa	0.00	100.00	2'194'500.00	2'194'500.00	0.00	100.00	1'963'500.00	1'963'500.00	0.00
Total	36'885'125.79		5'033'700.00	8'542'400.00	40'393'825.79		5'079'200.00	7'069'100.00	42'382'825.79

- 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 2023: Anpassungen nach Forecast Juni 2023

- Differenz Buchwert 01.01.2023 zur Rechnung 2022: Pro Memoria Beträge abgeschrieben Liegenschaften

* Lineare Abschreibung gemäss Reglement für die Spezialfinanzierung Campinganlange Seefeld. Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung), Abschreibung ein Jahr nach Bauende (2024).

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

				+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand	
Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in CHF	Erläuterungen %
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG				
0120	Exekutive				
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'500.00	55'000.00	-42'500.00	-77 Die Organisationsentwicklung ist mehrheitlich abgeschlossen. Es fallen keine externen Kosten mehr an.
0210	Finanzverwaltung				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00	55'000.00	-45'000.00	-82 Im 2023 fand ein Workshop mit der Personaladministration statt. Im 2024 sind weniger Drittkosten für die Einführung des Kreditorenworkflows budgetiert.
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-272'300.00	-206'000.00	-66'300.00	32 Aufgrund einer Pensenerhöhung in der Finanzverwaltung können mehr Lohnkosten intern verrechnet werden.
0220	Gemeindeverwaltung				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	985'700.00	1'176'200.00	-190'500.00	-16 Die Kosten für die Integration von Sozialhilfe-Empfängern werden neu auf die Funktionen 0220 und 7300 aufgeteilt. Das Pensum des Gemeindeschreibers wurde reduziert.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-37'400.00	-90'000.00	52'600.00	-58 Die Rückerstattungen eines andauernden Krankheitsfalles werden im Sommer 2024 auslaufen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	81'000.00	179'000.00	-98'000.00	-55 Für den Umzug des Gemeindearchivs ins Provisorium Haus Cher West sind im Jahr 2023 einmalige Kosten angefallen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	457'700.00	495'000.00	-37'300.00	-8 Infolge Ausgliederung des Sozialdienstes fallen die Informatikkosten tiefer aus. Zudem sind weniger IT-Projekte budgetiert.
0223	Liegenschaftsverwaltung				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	174'300.00	223'500.00	-49'200.00	-22 Die neue Stelle Projektleitung Immobilienentwicklung wird teilweise dem Konto 2170 (Schulliegenschaften) direkt belastet.
0290	Gemeindehaus				
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	2'022'000.00	0.00	2'022'000.00	100 Beitrag aus dem Erhaltungsmanagement für das neue Gemeindehaus und für Malerarbeiten an den Fassaden Süd und Ost am Haus Cher West.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	171'600.00	229'400.00	-57'800.00	-25 Die tieferen Abschreibungen resultieren aus der degressiven Abschreibungsmethode.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-2'022'000.00	0.00	-2'022'000.00	-100 Beitrag aus dem Erhaltungsmanagement für das neue Gemeindehaus und für Malerarbeiten an den Fassaden Süd und Ost am Haus Cher West.
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				
1500	Feuerwehr				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	435'700.00	399'300.00	36'400.00	9 Die Entschädigungen werden auf das Niveau der Rechnung 2022 angepasst.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	65'900.00	150'400.00	-84'500.00	-56 Der 20 Jahres-Service für das Fahrzeug "Hubretter" fällt im 2024 weg.

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-154'800.00	-110'000.00	-44'800.00	41	Es treten neue Ausführungsbestimmungen über die Stützpunktaufgaben der Feuerwehren der Gemeinde Sarnen und Engelberg in Kraft. Infolge dessen werden neu pauschale Beiträge vom Kanton ausgerichtet.
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-36'000.00	-116'000.00	80'000.00	-69	s. Kto. 3151.00. Infolge dessen werden vom Kanton keine Beiträge mehr ausgerichtet.
2	BILDUNG					
2110	Kindergarten					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'656'900.00	1'437'400.00	219'500.00	15	Aufgrund der grösseren Anzahl Schülerinnen und Schüler müssen die Kindergartenklassen erhöht werden. Assistenzen werden durch vollwertige Lehrpersonen ersetzt.
2120	Primarstufe					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'247'200.00	5'122'100.00	125'100.00	2	Es wird mit einer Teuerung von 2.5 % sowie einer strukturellen Lohnerhöhung ab August 2024 von 1 % gerechnet.
2121	BAZ Glaubenberg					
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	73'300.00	0.00	73'300.00	100	Es wird mit höheren Entschädigungen gerechnet. Daher erfolgt eine Einlage in den Fonds. Im 2023 war eine Entnahme budgetiert (s. Kto. 4501.00).
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	0.00	-64'300.00	64'300.00	100	Im 2023 war infolge höherem Aufwand und tieferer Entschädigung eine Fonds-Entnahme budgetiert.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-260'000.00	-130'000.00	-130'000.00	-100	Es wird mit mehr SchülerInnen und somit mit mehr Klassen gerechnet. Die Entschädigungen fallen pro geführte Klasse an.
2130	Orientierungsschule					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'390'200.00	2'358'900.00	31'300.00	1	Es wird mit einer Teuerung von 2.5 % sowie einer strukturellen Lohnerhöhung ab August 2024 von 1 % gerechnet.
2170	Schulliegenschaften					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	711'800.00	663'300.00	48'500.00	7	Die neue Stelle Projektleitung Immobilienentwicklung wird teilweise der Funktion 2170 direkt belastet. Die restlichen Kosten sind in der Funktion 0223 budgetiert.
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	326'000.00	357'000.00	-31'000.00	-9	Die zu erwartenden höheren Stromkosten wurden im 2023 etwas zu hoch budgetiert und nun wieder etwas angepasst.
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	1'058'000.00	1'015'000.00	43'000.00	4	Jährlich werden Instandsetzungsmassnahmen gemäss Erhaltungsmanagement umgesetzt. Der Aufwand richtet sich nach den erforderlichen Massnahmen gemäss Mehrjahresplanung.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	399'800.00	437'500.00	-37'700.00	-9	Die tieferen Abschreibungen resultieren aus der degressiven Abschreibungsmethode.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-1'058'000.00	-1'015'000.00	-43'000.00	4	Jährlich werden Instandsetzungsmassnahmen gemäss Erhaltungsmanagement umgesetzt. Der Aufwand richtet sich nach den erforderlichen Massnahmen gemäss Mehrjahresplanung.

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr. Beschreibung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand						
2190	Schulleitung und Schulverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'080'000.00	1'038'200.00	41'800.00	4	Es wird mit einer Teuerung von 2.5 % gerechnet. Zudem gibt es Lohnerhöhungen aufgrund von Funktionsstufenwechsel.
2192	Volksschule Sonstiges					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	523'500.00	464'500.00	59'000.00	13	Anpassung der Schulbusstrecke aufgrund von mehr Schülerinnen und Schüler.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	46'100.00	92'200.00	-46'100.00	-50	Die tieferen Abschreibungen resultieren aus der degressiven Abschreibungsmethode.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	74'600.00	138'800.00	-64'200.00	-46	Für die Integrationsschule in Giswil für ukrainische SchülerInnen wird mit tieferen Kosten als im 2023 gerechnet.
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-49'000.00	0.00	-49'000.00	-100	Die Kosten sämtlicher Gemeinden für den Grundschulunterricht von ukrainischen SchülerInnen wird anteilmässig verteilt. Im Vorjahr waren diese Kosten nicht budgetiert.
2200	Sonderschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	811'100.00	739'200.00	71'900.00	10	Es wird mit einer Teuerung von 2.5 % sowie einer strukturellen Lohnerhöhung ab August 2024 von 1 % gerechnet. Zudem werden mehr Lektionen für die Integrative Sonderschulung erwartet.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-800'000.00	-830'000.00	30'000.00	-4	Die Entschädigungen wurden gemäss Hochrechnung der laufenden Kosten 2023 budgetiert.
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	100'000.00	130'000.00	-30'000.00	-23	Weniger aktuell bekannte Sanierungen von lokalen Denkmalschutzobjekten.
3410	Sport					
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	90'000.00	120'000.00	-30'000.00	-25	Die tieferen Abschreibungen (Beitrag Hallenbad Kerns) resultieren aus der degressiven Abschreibungsmethode.
3411	Regionale Sportanlage					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	113'800.00	30'000.00	83'800.00	279	Die stufenweise Umrüstung der Gehwegbeleuchtung sowie der Flutlichtanlage beim Kunstrasen auf LED sind geplant.
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'700.00	55'000.00	-53'300.00	-97	Im 2023 wurden 70 neue Tische angeschafft.
3420	Freizeit					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00	55'000.00	-35'000.00	-64	Im 2023 wurden diverse Spielgeräte beim Spielplatz Zinsli ersetzt.
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	74'200.00	129'700.00	-55'500.00	-43	Die geplanten Unterhaltsarbeiten am Badebecken und am Gebäude fallen im Jahr 2024 tiefer aus als im 2023.

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
3423	Camping und Restaurant					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	50'000.00	20'000.00	30'000.00	150	Stufenweise Umrüstung der Gehwegbeleuchtung auf LED.
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	325'700.00	368'700.00	-43'000.00	-12	Tiefere Einlage in Spezialfinanzierung infolge gestiegenem Aufwand.
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	41'100.00	0.00	41'100.00	100	Wieder fällige Verzinsung auf Fremdkapital, evt. mit ausserordentlichen Abschreibungen reduzieren.
4240.20	Campinggebühren	-1'250'000.00	-1'200'000.00	-50'000.00	4	Die Einnahmen der Campinggebühren sind in den Vorjahren gestiegen.
4	GESUNDHEIT					
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'935'000.00	2'440'000.00	495'000.00	20	Höhere Auslagen für die Restfinanzierung wegen Kostenzunahme in der Langzeitpflege und mehr Personen in Pflegeheimen.
4210	Ambulante Krankenpflege					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	962'000.00	780'000.00	182'000.00	23	Zunahme der Restfinanzierung in der ambulanten Pflege aufgrund der steigenden Pflegekosten und den höheren Leistungsstunden.
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	0.00	100'000.00	-100'000.00	-100	Alle Covidmassnahmen konnten im 2023 aufgehoben werden.
4900	Übriges Gesundheitswesen					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'000.00	77'000.00	-31'000.00	-40	Weniger zu bevorschussende Kosten für Projekte der Interkommunalen Gesundheitskommission IKGK.
5	SOZIALE SICHERHEIT					
5120	Prämienverbilligung					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	0.00	215'000.00	-215'000.00	-100	Infolge Regionalisierung des Sozialdienstes werden diese Kosten neu im Kto. 5790.3612.11 verbucht.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	0.00	-212'000.00	212'000.00	100	Infolge Regionalisierung des Sozialdienstes werden diese Einnahmen neu im Kto. 5790.3612.11 verbucht.
5230	Invalidenheime					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	0.00	236'000.00	-236'000.00	-100	Infolge Regionalisierung des Sozialdienstes werden diese Kosten neu im Kto. 3612.10 verbucht.
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	953'900.00	0.00	953'900.00	100	s. Kto. 3611.00.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	860'700.00	-860'700.00	-100	s. Kto. 3611.00.
5330	Leistungen an Pensionierte					
3064.00	Überbrückungsrenten	129'000.00	93'100.00	35'900.00	39	Es erhalten mehr Personen Überbrückungsrenten.
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-76'600.00	-15'700.00	-60'900.00	388	Die Auflösung der Rückstellungen wird aufgrund der neu anstehenden Renten angepasst.

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	59'700.00	-59'700.00	-100	Infolge Regionalisierung des Sozialdienstes werden diese Kosten neu im Kto. 3612.10 verbucht.
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	114'000.00	0.00	114'000.00	100	s. Kto. 3010.00.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	0.00	310'000.00	-310'000.00	-100	s. Kto. 3010.00.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-205'000.00	205'000.00	100	s. Kto. 3010.00.
5441	Kinder- und Jugendheime					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	0.00	210'000.00	-210'000.00	-100	Infolge Regionalisierung des Sozialdienstes werden diese Kosten neu im Kto. 3612.10 verbucht.
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	420'000.00	0.00	420'000.00	100	s. Kto. 3611.00.
5450	Leistungen an Familien					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	50'000.00	0.00	50'000.00	100	Im Regionalen Sozialdienst werden die Kosten für Sozialpädagogische Familienbegleitungen separat ausgewiesen (Vorjahr s. Kto. 5720.3637.00).
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	194'100.00	-194'100.00	-100	Die Kosten für die Kindertagesstätte KITS werden neu in der Funktion 5452 verbucht.
3105.00	Lebensmittel	0.00	30'000.00	-30'000.00	-100	s. Kto. 3010.00.
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	522'000.00	0.00	522'000.00	100	Infolge der Regionalisierung des Sozialdienstes werden die Kosten aus den Konten 5451.3636.00, 5451.3636.01 und 5451.4611.00 neu in diesem Konto verbucht.
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	0.00	803'100.00	-803'100.00	-100	s. Kto. 3010.00 und 3612.10.
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	0.00	180'000.00	-180'000.00	-100	s. Kto. 3010.00 und 3612.10.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-100'000.00	100'000.00	100	s. Kto. 3010.00.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	0.00	-321'000.00	321'000.00	100	s. Kto. 3010.00 und 3612.10.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	0.00	-120'000.00	120'000.00	100	s. Kto. 3010.00.
5452	Kindertagesstätte KITS					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	331'700.00	0.00	331'700.00	100	Infolge Zunahme der zu betreuenden Kinder und der Betreuungstage steigen die Personalkosten (Vorjahr s. Kto. 5451.3010.00).
3105.00	Lebensmittel	30'000.00	0.00	30'000.00	100	Vorjahr s. Kto. 5451.3105.00.
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	85'000.00	0.00	85'000.00	100	Der Aufwand durch die Sozialtarife für die eigene Kindertagesstätte KITS wird aufgrund der Vorjahreswerte reduziert (Vorjahr s. Kto. 5451.3636.01). Entlastung der Sozialtarife s. Kto. 5452.4260.03.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-140'000.00	0.00	-140'000.00	-100	Es wird mit Mehreinnahmen aufgrund der höheren Anzahl der zu betreuenden Kinder gerechnet (Vorjahr s. Kto. 5451.4260.00).

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS	-85'000.00	0.00	-85'000.00	-100	s. Kto. 5452.3636.01 (Vorjahr s. Kto. 5451.4612.00).
5520	Leistungen an Arbeitslose					
3612.10	Entschädigung an Gemeindefürsorgeverband RSD	30'000.00	0.00	30'000.00	100	s. Kto. 3636.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	30'000.00	-30'000.00	-100	Infolge der Regionalisierung des Sozialdienstes werden diese Kosten neu im Kto. 3612.10 verbucht.
5720	Wirtschaftliche Hilfe					
3612.10	Entschädigung an Gemeindefürsorgeverband RSD	1'248'000.00	0.00	1'248'000.00	100	s. Kto. 3637.00.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	0.00	1'900'000.00	-1'900'000.00	-100	Infolge der Regionalisierung des Sozialdienstes werden diese Kosten neu im Kto. 3612.10 verbucht.
3637.02	Beiträge an private Haushalte, Asyl/Flüchtlinge Kanton	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100	s. Kto. 3637.00.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-795'000.00	795'000.00	100	s. Kto. 3637.00.
4260.02	Rückerstattungen Dritter, Asyl/Flüchtlinge Kanton	0.00	-50'000.00	50'000.00	100	s. Kto. 3637.00.
5730	Asylwesen					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	0.00	37'000.00	-37'000.00	-100	Die Aufgaben im Bereich Asylwesen werden seit Juli 2023 vom Regionalen Sozialdienst (RSD) ausgeführt.
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	0.00	-89'000.00	89'000.00	100	Die Einwohnergemeinde Sarnen hat dem RSD per August 2023 das Guthaben des "Asylfonds" übertragen.
5790	Übrige Fürsorge					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	72'900.00	383'200.00	-310'300.00	-81	In diesem Konto vorher enthaltene Lohnkosten werden teilweise neu über den Regionalen Sozialdienst (RSD) abgerechnet.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00	67'000.00	-57'000.00	-85	Die Aufwände für die Mandatsführung bezüglich Kindes- und Erwachsenenschutzrecht (KESR) werden neu über den RSD abgerechnet.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindefürsorgeverbände	0.00	660'000.00	-660'000.00	-100	Es fallen keine Kosten für Mandatsentschädigungen durch andere Gemeinden an, da neu der RSD für die Mandatsführung zuständig ist (s. Kto. 5790.3612.10).
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	980'000.00	0.00	980'000.00	100	Neu werden die Kosten über den RSD abgerechnet. Die Budgetvorgabe erfolgte durch den RSD.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	586'000.00	622'500.00	-36'500.00	-6	Es wird mit einem tieferen Beitrag an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB gerechnet. Der Gemeindeanteil stützt sich auf den Steuerertrag aus dem Vorjahr, welcher etwas tiefer ausfiel.
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100	Keine Entnahmen mehr aus dem Sozialfonds für Klienten des Sozialdienstes.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-60'000.00	60'000.00	100	Die Entschädigungen gehen neu an den RSD.
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds	0.00	-30'000.00	30'000.00	100	Keine Gesuche mehr für Klienten des Sozialdienstes, dies fällt in den Zuständigkeitsbereich des RSD.

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'500.00	57'500.00	-50'000.00	-87	Im 2023 waren Anschaffungskosten für ein neues Fahrzeug budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	150'000.00	184'000.00	-34'000.00	-18	Minderausgaben für Ingenieurleistungen.
3141.00	Unterhalt Strassen	552'500.00	1'217'500.00	-665'000.00	-55	Im Vorjahr waren hohe Aufwände für Massnahmen bei der Glaubenbergstrasse (Schutzzone Quelle Langisloch) und für die Sanierung der Rütistrasse Sarnen budgetiert.
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	117'000.00	157'000.00	-40'000.00	-25	Es sind diverse Strassenbeleuchtungsprojekte geplant. Im Vorjahr waren etwas höhere Aufwände für die Beleuchtung entlang der Rütistrasse budgetiert.
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'695'000.00	2'101'000.00	-406'000.00	-19	Es sind weniger Sanierungsarbeiten an Gemeindestrassen geplant, die über das Erhaltungsmanagement Strassen finanziert werden.
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	423'700.00	253'500.00	170'200.00	67	Als Folge der Investitionen im Vorjahr resultieren höhere Abschreibungen (u. a. Umgestaltung Poststrasse).
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	95'400.00	15'400.00	80'000.00	519	Als Folge der Investitionen im Vorjahr resultieren höhere Abschreibungen (u. a. neues Allrad-Kommunalfahrzeug).
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'400.00	0.00	32'400.00	100	Nach Beendigung der Negativzinssituation werden wieder interne Zinsen verrechnet.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-376'500.00	-958'500.00	582'000.00	-61	Für die Massnahmen bei der Glaubenbergstrasse (Schutzzone Quelle Langisloch, s. Kto. 3141.00) gingen im Vorjahr Rückerstattungen von Dritten ein.
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-1'695'000.00	-2'101'000.00	406'000.00	-19	s. Kto. 3141.20.
6290	Übriger öffentlicher Verkehr					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'000.00	1'500.00	47'500.00	3'167	Die SBB bietet ab dem Jahr 2024 neue vergünstigte Sparkarten an. Die Tageskarten für das Jahr 2023 wurden bereits im 2022 gekauft. Der Verkaufsertrag der Karten wird im Kto. 4250.00 verbucht.
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	240'000.00	147'000.00	93'000.00	63	Das Angebot im Kanton Obwalden wurde erweitert.
6340	Verkehrsplanung allgemein					
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	60'000.00	105'000.00	-45'000.00	-43	Für das Betriebs- und Gestaltungskonzept Stalden wird geringfügig weniger Aufwand budgetiert. Der Startzeitpunkt des Projekts verschiebt sich allenfalls.
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	934'400.00	1'178'200.00	-243'800.00	-21	Die Kosten für Leitungsprojekte fallen tiefer aus (Abhängigkeiten zu laufenden Strassenbauprojekten).
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	165'700.00	0.00	165'700.00	100	Aufgrund des tieferen Aufwandes kann eine Einlage in die Spezialfinanzierung vorgenommen werden.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-77'300.00	77'300.00	100	Im 2023 wurde eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung prognostiziert.

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
7200	Abwasserbeseitigung					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	216'000.00	262'000.00	-46'000.00	-18	Es werden weniger Ingenieurleistungen in Anspruch genommen.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	488'000.00	1'334'000.00	-846'000.00	-63	Im Vorjahr waren hohe Aufwände für die Sanierung der Rütistrasse budgetiert.
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	133'500.00	85'500.00	48'000.00	56	Als Folge der Investitionen im Vorjahr resultieren höhere Abschreibungen (u. a. Umgestaltung Poststrasse).
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	53'000.00	23'000.00	30'000.00	130	Die Investitionen in den Ausbau der ARA Alpnach werden nach den neuesten Erkenntnissen erst ab dem Jahr 2024 abgeschrieben.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'410'000.00	-1'450'000.00	40'000.00	-3	Es werden weniger Gebührenerträge erwartet (Anpassung an effektive Zahlen Vorjahre).
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-284'400.00	-1'057'300.00	772'900.00	-73	Infolge tieferem Aufwand reduziert sich die Entnahme aus der
7410	Gewässerverbauungen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	187'100.00	255'100.00	-68'000.00	-27	Tiefere Kosten aufgrund einer Pensenverschiebung auf die Funktion 1625 sowie einer Reduktion des Pensums.
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'963'500.00	1'617'000.00	346'500.00	21	Die in der Investitionsrechnung vorgesehenen Kosten an die Hochwassersicherheit Sarneraatal werden sofort zusätzlich abgeschrieben. Die Kostenbeteiligung der Gemeinde Sarnen fällt gemäss Prognose vom Kanton im
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	100	Die im 2024 erhobene Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal (s. Kto. 4000.00) wird in die Vorfinanzierung HWS Sarneraatal eingelegt.
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)	-1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00	-100	Um den im Oktober 2022 durch den Kantonsrat bewilligten Zusatzkredit zu finanzieren, wird ab der Steuerperiode 2024 für voraussichtlich 5 Jahre wieder die Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal (0.10 Einheiten) erhoben.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-1'963'500.00	-1'617'000.00	-346'500.00	21	s. Kto. 3830.00. Die Abschreibungen werden über die Vorfinanzierung gebucht, so dass sie budgetneutral sind.
7710	Friedhof und Bestattung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	68'100.00	13'300.00	54'800.00	412	Es wurde eine neue Stelle (80 %) als Friedhofsgärtner bewilligt. Bisher wurden diese Arbeiten durch Dritte ausgeführt.
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	34'700.00	252'900.00	-218'200.00	-86	Im 2023 wurden auf dem Friedhof Sarnen Sanierungsarbeiten am Feld '0' vorgenommen (Erdbestattungen).
8	VOLKSWIRTSCHAFT					
8501	Ortskernentwicklung Sarnen					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00	67'600.00	-37'600.00	-56	Nach den Initiierungskosten im Jahr 2023 fallen die Aufwände für die verschiedenen Aktivitäten, wie Werbung oder Anschaffungen, im Dorfkern tiefer aus.

Vergleich Budget 2024 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr. Beschreibung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
9	FINANZEN UND STEUERN					
9100	Steuern					
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-31'100'000.00	-32'200'000.00	1'100'000.00	-3	Es wird mit einem leichten Rückgang der Einkommenssteuern gerechnet. Als Berechnungsgrundlage dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, die Hochrechnung des Kantons und aktuelle Erkenntnisse für das laufende Jahr.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-6'900'000.00	-6'500'000.00	-400'000.00	6	Der Mehrertrag ist auf einen prognostizierten Anstieg des Steuersubstrats zurückzuführen.
4003.00	Nachsteuern	-50'000.00	-20'000.00	-30'000.00	150	Die Erträge aus Nachsteuern unterliegen starken Schwankungen. Es wird eine leichte Anpassung aufgrund der höheren Steuererträge im Vorjahr vorgenommen.
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-1'300'000.00	-1'100'000.00	-200'000.00	18	Gestützt auf die aktuellen Hochrechnungen fallen die Kapitalabfindungen höher aus. Zu besteuermde einmalige Auszahlungen von Leistungen einer Vorsorgeeinrichtung variieren jährlich und sind daher schwer kalkulierbar.
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-6'500'000.00	-5'400'000.00	-1'100'000.00	20	Es wird weiterhin mit einem Anstieg der Gewinnsteuern der juristischen Personen gerechnet. Diese Tendenz zeigt die Hochrechnung des laufenden Jahres.
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-1'100'000.00	-1'000'000.00	-100'000.00	10	Steuererträge aus Veräusserungen von Liegenschaften / Grundstücken können 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	-700'000.00	-600'000.00	-100'000.00	17	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
9300	Finanz- und Lastenausgleich					
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'440'000.00	1'050'000.00	390'000.00	37	Gestützt auf die Angaben des Kantons wird mit einer höheren Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich gerechnet.
9500	Übrige Ertragsanteile					
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-200'000.00	0.00	-200'000.00	-100	Für das Jahr 2024 wird wieder mit einer Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerks Obwalden gerechnet.
9610	Zinsen					
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-197'800.00	0.00	-197'800.00	-100	Im Vorjahr wurde auf eine interne Verzinsung der Anlagen und Investitionen verzichtet (keine Passivdarlehen / Zinsaufwand).