



sarnen

Einwohnergemeinde

Rechnung 2023

	Seite
Bericht zur Rechnung 2023	3
Erfolgsrechnung	15
Gestuffer Erfolgsausweis	17
Detail zu Artengliederung	22
Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	23
Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	108
Investitionsrechnung	109
Detail zu Artengliederung	110
Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	117
Funktionale Gliederung nach Investitionsnummern	127
Bilanz	130
Einzelkonten	132
Anhang	134
Regelwerk der Rechnungslegung	136
Geldflussrechnung	137
Eigenkapitalnachweis	138
Rückstellungsspiegel	139
Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	140
Beteiligungsspiegel	141
Gewährleistungsspiegel	144
Kontrolle Verpflichtungskredite	156
Begründungen Budgetabweichungen über CHF 30'000 in Erfolgs- und Investitionsrechnung	158
Anlagespiegel Finanzvermögen	165
Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	165
Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung	168
Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	168

Finanzchef: Beat Odermatt, Gemeinderat

Finanzverwalter: Michael Christen



Einwohnergemeinde

Bericht des Einwohnergemeinderates

Bericht des Einwohnergemeinderates zur Jahresrechnung 2023

ALLGEMEINES

Erfolgsrechnung

Gestützt auf das Finanzhaushaltsgesetz vom 11. März 2010 (Stand 01.01.2021) unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Bevölkerung die Jahresrechnung 2023 zur Genehmigung. Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem Aufwand von CHF 71'219'707.88 und einem Ertrag von CHF 70'700'940.06 ab und weist damit ein Gesamtergebnis von CHF 518'767.82 (Aufwandüberschuss) aus. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 789'000.

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Abweichung Rechnung - Budget	
	in CHF		in CHF		in CHF	in %
Gesamtaufwand	71'219'707.88		71'825'100.00		- 605'392.12	- 0.84
Gesamtertrag	- 70'700'940.06		- 71'036'100.00		335'159.94	0.47
Ertrags-/Aufwandüberschuss	Aufwandüberschuss	518'767.82	Aufwandüberschuss	789'000.00	- 270'232.18	- 34.25

- = Minderaufwand oder Mehrertrag + = Mehraufwand oder Minderertrag

Der Gesamtverlust von CHF 518'767.82 wird zulasten des Eigenkapitals auf die neue Rechnung vorgetragen.

Die Kosten beim Personalaufwand, beim Sach- und Betriebsaufwand, bei den Abschreibungen sowie beim Transferaufwand fallen zwar unter Budget aus, werden jedoch durch tiefere Fiskalerträge, weniger Einnahmen bei den Entgelten sowie höheren Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen mehr als kompensiert.

Die Fiskalerträge liegen insgesamt TCHF 416 unter Budget. Der Hauptanteil des Fiskalertrages wird durch die ordentlichen Steuern der natürlichen Personen (Einkommens- und Vermögenssteuern) und der juristischen Personen (Gewinn- und Kapitalsteuern) generiert. Im Jahr 2023 zeigen sich vor allem bei diesen ordentlichen Steuern grössere Schwankungen. Bei den natürlichen Personen liegt der Ertrag aus der Einkommensteuer um CHF 3.93 Mio. unter Budget (+ CHF 1.1 Mio. zum Vorjahr), derjenige aus der Vermögenssteuer dafür um CHF 1.16 Mio. über Budget (+ TCHF 941 zum Vorjahr). Bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen gilt es den grossen Mehrertrag gegenüber dem Budget (+ CHF 1.63 Mio.) zu relativieren. Es wurden aufgrund unsicherer Bonität von steuerpflichtigen Gesellschaften Wertberichtigungen von TCHF 833 verbucht, welche jedoch separat ausgewiesen werden. Unter Berücksichtigung dieser Korrekturen liegen die Gewinnsteuern im Rahmen des Vorjahres. Hingegen ist bei der Kapitalsteuer ein Rückgang zu verzeichnen (- TCHF 249 gegenüber Budget, - TCHF 81 zum Vorjahr). Erwähnenswert sind im Rechnungsjahr 2023 auch die hohen Erträge aus den Kapitalabfindungen der natürlichen Personen (CHF 1.97 Mio.; + TCHF 867 gegenüber Budget). Die Handänderungssteuern verzeichnen ein um TCHF 644 höheren Ertrag, rückläufig sind dafür die Grundstückgewinnsteuern. Gegenüber dem Vorjahr sind Mindererträge von TCHF 354 und gegenüber dem Budget ein Minus von TCHF 124 zu verzeichnen. Seit dem Steuerjahr 2020 liegt der Gemeindesteuerfuss bei 3.76 Einheiten (2020 und 2021 Steuerrabatt von jeweils 0.30 Einheiten, ab 2022 Steuersenkung um 0.30 Einheiten).

Die Einlagen in die Erhaltungsmanagements werden gemäss Budget 2023 verbucht (Liegenschaften: CHF 1.3 Mio.; Strassen: CHF 1.5 Mio.; Gewässerverbauungen: TCHF 120). Zu Lasten der Vorfinanzierungen Liegenschaften und Strassen konnten Arbeiten in der Höhe von CHF 2.86 Mio. ausgeführt werden (- TCHF 262 gegenüber Budget). Die Differenz zum Budget entsteht durch Vergabeerfolge bei den Schulliegenschaften und durch generelle Einsparungen bei diversen Projekten.

Das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal wird vom Kanton Obwalden als Bauherr geführt. Im Jahr 2023 wurden mehr Arbeiten ausgeführt als geplant. Die Rechnung vom Kanton an die Einwohnergemeinde Sarnen über CHF 3.03 Mio. fällt daher im Jahr 2023 um CHF 1.42 Mio. höher aus als im Budget 2023 vorgesehen (CHF 1.62 Mio.). Die verbuchten Kosten von CHF 3.03 Mio. werden jeweils im gleichen Jahr zusätzlich abgeschrieben.

Das Erlebnisbad Seefeld Park darf wieder auf eine sehr erfolgreiche Saison zurückblicken. Dank der erfreulich hohen Anzahl an Badi-Gästen weist die Saison 2023 einen Rekordumsatz von TCHF 295 bei den Strandbad-Eintritten aus. Auch die Ausgaben bei den Sachaufwendungen konnten tief gehalten werden (rund TCHF 182 unter Budget). Im Campingbereich

belaufen sich die Logiernächte wiederum auf über 55'300 Übernachtungen. Gegenüber den Spitzenjahren 2020 und 2021 ist diese Zahl leicht rückläufig jedoch immer noch deutlich höher als vor der Covid-19-Pandemie. Für die Campinggäste konnte rechtzeitig auf die Saison 2023 hin der Erweiterungsbau der Sanitäranlage fertiggestellt werden. Die Investitionssumme von CHF 1.50 Mio. über die letzten zwei Jahre hat sich gelohnt. Das Manko an genügend Sanitäreinrichtungen, insbesondere während der Hochsaison, konnte durch den Aufstockungsbau auf dem bestehenden Gebäude behoben werden. Der Ertragsüberschuss von TCHF 702 aus dem Campingbetrieb inklusive der Mieteinnahmen des Restaurantbetriebs wird in die Spezialfinanzierung eingelegt. Diese weist damit einen Bestand von CHF 3.21 Mio. aus, welcher für zukünftige Investitionen und Erneuerungen im Camping Seefeld Park verwendet werden kann.

Die Kostenbeteiligung der Einwohnergemeinden am nationalen Finanzausgleich (NFA) beläuft sich auf TCHF 985 und befindet sich damit leicht unter dem Budget (- TCHF 65). Im Vorjahr belief sich die Beteiligung von Sarnen auf TCHF 317. Die Berechnung des NFA steht in Abhängigkeit der Entwicklung der übrigen Schweizer Kantone. Der Kanton stützt sich bei seinen Prognosen anlässlich des Budgets auf die Berechnungen der BAK Economics AG (Stand Juni). Der Beitrag in den kantonalen Finanzausgleich beläuft sich im Jahr 2023 auf CHF 4.27 Mio. Die Beitragszahlung von Sarnen fällt infolge der eigenen gesunkenen Finanzkraft (im Vergleich zu den anderen Obwaldner Gemeinden) tiefer aus als budgetiert (- TCHF 730), ist aber um TCHF 850 höher als im Vorjahr.

Regionaler Sozialdienst Obwalden (RSD)

Bis zum 30. Juni 2023 wurde bei der Einwohnergemeinde Sarnen der Bereich Sozialdienst geführt. Dafür fielen neben den Fallkosten (Leistungen an EinwohnerInnen) auch Personal- und Sozialkosten an. Per 1. Juli 2023 hat der Regionale Sozialdienst Obwalden die Mehrzahl der Mitarbeitenden übernommen und damit seine Arbeit aktiv aufgenommen. Ab diesem Zeitpunkt werden in der Gemeinderechnung keine Lohn- und Sozialkosten mehr ausgewiesen. Diese werden vom RSD der Gemeinde als Teil der Betriebskosten in Rechnung gestellt (siehe Konto 5790.3612.10). Die Kosten fallen höher aus als budgetiert. Es wird sich zeigen, ob dies den Initialkosten (Aufbauarbeit vor operativer Arbeitsaufnahme, Büroeinrichtung, EDV- und Softwarekosten etc.) geschuldet ist oder ob generell höhere Ausgaben angefallen sind. Ein Vergleich ist aktuell noch nicht möglich. Die Fallkosten werden ab Juli 2023 netto als "Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD" ausgewiesen.

Covid-19-Pandemie

Die Kantonale Finanzverwaltung Obwalden wird per Ende Jahr 2023 z. H. des Regierungsrates einen Schlussbericht zur Covid-19-Pandemie erstellen. Im Jahr 2023 kommt es zu einer letzten Rückvergütung im Umfang von CHF 8'000 zu Gunsten der Gemeinderechnung. Für Härtefallfinanzhilfen für Obwaldner Unternehmen besteht für die Gemeinde Sarnen weiterhin eine Solidarbürgschaft im Umfang von CHF 21'750, welche im Anhang entsprechend ausgewiesen ist.

Krieg in der Ukraine

Der Einfall von Russland in der Ukraine vom Februar 2022 hat für die Einwohnergemeinde Sarnen finanzielle Folgen. Die Kosten des Grundschulunterrichts für die Flüchtlingskinder werden unter den Gemeinden des Kantons Obwalden aufgeteilt und gegenseitig weiterverrechnet. Der Kanton Obwalden stellt anteilmässig Rechnung für die Beschulung im Zusammenhang mit der Integrationsschule in Giswil. Für Sarnen fallen für die Beschulung insgesamt Nettokosten von rund TCHF 162 an.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2023 umfasst Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 7.28 Mio., was 76 % der budgetierten Nettoinvestitionen (CHF 9.62 Mio.) entspricht. Die Bruttoinvestitionen von CHF 9.96 Mio. entsprechen 80 % der budgetierten Bruttoausgaben (CHF 12.46 Mio.). Die höhere Umsetzungsquote im Vergleich zu den Vorjahren ist differenziert zu betrachten. Die Arbeiten am Hochwasserentlastungsstollen sind viel weiter vorangeschritten als dies geplant war. Insgesamt beträgt der Anteil der Gemeinde Sarnen im Jahr 2023 CHF 3.03 Mio. Budgetiert waren nur etwas mehr als die Hälfte (CHF 1.62 Mio.). Ohne diese Mehrkosten beim Hochwasserentlastungsstollen beträgt das Umsetzungsprozent netto noch 61 %. Bei der Umgestaltung der Poststrasse kommt es zu einer Budgetunterschreitung im Umfang von TCHF 743. Hier konnte das Projekt durch Redimensionierungen kostengünstiger umgesetzt werden als ursprünglich geplant. Zudem können einige im Jahr 2023 budgetierte Investitionsprojekte aufgrund von Verzögerungen (interner Personalmangel, Landverhandlungen, Einsprachen, Abhängigkeiten von anderen Projekten, Lieferverzögerungen usw.) nicht wie geplant vorangetrieben oder abgeschlossen werden.

Kennzahlen

Die meisten Kennzahlen können als gut bis sehr gut bezeichnet werden. Einzig der Selbstfinanzierungsgrad sowie der Selbstfinanzierungsanteil fallen aus dem Rahmen. Der Selbstfinanzierungsgrad präsentiert sich mit 34.22 % wesentlich tiefer als in den Vorjahren (2019: 257.86 %, 2020: 115.49 %, 2021: 231.77 %, 2022: 92.56 %). Der Gemeinderat hat sich mit der Steuersenkung per 2022 bewusst für den Abbau des Vermögens entschieden. Der tiefe Selbstfinanzierungsgrad ist eine direkte Folge dieses Entscheides. Mittelfristig ist wieder ein Durchschnittswert von 100 % anzustreben, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Seit der Rechnung 2015 weist die Gemeinderechnung jeweils ein Pro-Kopf-Vermögen aus. Mit der Rechnung 2023 beträgt dieses per Ende Jahr CHF 2'216.94. Diese Ausgangslage relativiert den tieferen Selbstfinanzierungsgrad. Der Selbstfinanzierungsanteil stellt mit 3.97 % ebenfalls einen als 'schlecht' zu beurteilenden Wert dar (unter 10 %). Im Vorjahr betrug dieser noch 8.59 %. Die Abnahme hängt v. a. mit den Entnahmen aus dem Eigenkapital zusammen. Der Nettoverschuldungsquotient weist jedoch mit - 49.32 % einen 'guten' Wert aus. Der Investitionsanteil wird gemäss den vorgegebenen Parametern als 'mittlere Investitionstätigkeit' taxiert und liegt mit 14.53 % über den Vorjahreswerten (11.04 %). Grund dafür sind hauptsächlich die höheren Investitionskosten beim Hochwasserschutz Sarneraatal.

GESETZLICHE GRUNDLAGEN, REGELWERK

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach den Normen des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Mit der Einführung von HRM2 wird das jährliche Ergebnis des Gemeinwesens im Sinne des "True and Fair View"-Prinzips dargestellt. Der Anhang gemäss Art. 27 Finanzhaushaltsgesetz FHG ist integrierender Bestandteil der Rechnung. Er enthält Angaben zum Regelwerk, die Grundsätze der Rechnungslegung, die Mittelflussrechnung, den Eigenkapitalnachweis, den Rückstellungs-, Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel, eine Übersicht über die ausstehenden Verpflichtungskredite, die Begründungen der wesentlichen Budgetabweichungen, den Anlagespiegel sowie die Finanzkennzahlen. Die Rechnung inklusive Anhang kann auf der Website der Gemeinde Sarnen www.sarnen.ch (Suchbegriff: Rechnung) eingesehen werden.

EMPFEHLUNG DER GESCHÄFTS- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat sich an mehreren Sitzungen mit der Jahresrechnung 2023 auseinandergesetzt. Sie hat ihre Feststellungen anlässlich der Rechnungsablage vom 8. April 2024 dargelegt und beantragt die Genehmigung der Jahresrechnung 2023 (siehe Anhang).

Sarnen, 8. April 2024

Einwohnergemeinderat Sarnen

Kommentar zur Jahresrechnung

ERFOLGSRECHNUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente (exkl. Steuern) hat gegenüber dem Budget um CHF 1.57 Mio. oder 3.17 % abgenommen.

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

Nettoergebnis	Rechnung 2023		Budget 2023		Differenz		
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	4'522'737.25	CHF	5'579'500.00	CHF	-1'056'762.75	-18.94%
<p>Mehrere Kostenstellen schliessen unter Budget ab. Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals kommt es zu Budgetunterschreitungen aufgrund unbesetzter Stellen und Abbau von Gleitzeit- und Ferienguthaben. Der Bereich Dienstleistungen und Honorare unterschreitet das Budget ebenfalls deutlich. Hier wurde unter anderem der Umzug des Gemeindearchivs noch nicht vorgenommen. Auch konnten diverse Projekte im strategischen Bereich aufgrund personeller Veränderungen und Ressourcenengpässen noch nicht in Auftrag gegeben werden.</p>							
1 – Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	CHF	446'973.46	CHF	738'400.00	CHF	-291'426.54	-39.47%
<p>Entlastend wirken sich vor allem Minderaufwand beim Personalaufwand sowie beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand aus. Hier wurde ein Service beim Hubretter nicht mehr ausgeführt, da dieser im Jahr 2024 ersetzt werden muss.</p>							
2 – Bildung	CHF	19'260'312.44	CHF	19'128'100.00	CHF	132'212.44	0.69%
<p>Gesehen am Budgetvolumen im Bereich Bildung kommt es praktisch zu keiner Budgetdifferenz. Abweichungen ergeben sich beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand sowie beim ausserordentlichen Ertrag. Hier wurde aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften nicht so viel umgesetzt wie geplant war.</p>							
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	2'324'045.76	CHF	2'642'900.00	CHF	-318'854.24	-12.06%
<p>Ein Grossteil der Budgetunterschreitung wird beim Freizeitbad Seefeld Park erzielt. Hier konnte dank konstant guten Gästefrequenzen und tieferen Auslagen beim Sach- und Betriebsaufwand ein sehr gutes Jahresergebnis erzielt werden.</p>							
4 – Gesundheit	CHF	4'358'968.35	CHF	3'743'900.00	CHF	615'068.35	16.43%
<p>Der Negativtrend zu steigenden Gesundheitskosten setzt sich fort. Mehr pflegebedürftige Personen in Pflegeheimen und höhere Pflgetarife verursachen höhere Kosten.</p>							
5 – Soziale Sicherheit	CHF	5'982'109.96	CHF	5'625'900.00	CHF	356'209.96	6.33%
<p>Es fallen Mehrkosten bei den Kinder- und Jugendheimen (neu gesprochene Kinderschutzmassnahmen) sowie bei der Wirtschaftlichen Hilfe (Anstieg Anspruchsberechtigter) an. Entlastend wirken einmalige Einnahmen beim Alimenterinkasso. Die Kosten für Kinderkrippen/Kinderhorte inklusive der gemeindeeigenen Kindertagesstätte KITS fallen tiefer aus als budgetiert. Ebenfalls unter Budget liegt der Beitrag an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB. Dieser Beitrag wird aufgrund von Steuererträgen aus dem Vorjahr berechnet.</p>							

Nettoergebnis	Rechnung 2023		Budget 2023		Differenz	
6 – Verkehr	CHF	3'979'036.33	CHF	3'907'500.00	CHF	71'536.33 1.83%
Bei den Gemeindestrassen fällt weniger Aufwand beim Unterhalt an. Hingegen sind gegenüber dem Budget weniger Rückerstattungen Dritter eingegangen (v. a. armasuisse, Glaubenbergstrasse).						
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'702'290.36	CHF	1'730'400.00	CHF	-28'109.64 -1.62%
Die Abschreibungen bei der Wasserversorgung fallen tiefer aus als budgetiert. Zudem kommt es zu Verschiebungen von Projekten ins Jahr 2024.						
8 – Volkswirtschaft	CHF	360'749.31	CHF	502'700.00	CHF	-141'950.69 -28.24%
Im Bereich Tourismus und Ortskernentwicklung Sarnen wurden nicht alle Projekte umgesetzt. Auch fällt der variable Beitrag an die Standort Promotion OW tiefer aus als budgetiert.						
9 – Finanzen und Steuern	CHF	-42'418'455.40	CHF	-42'810'300.00	CHF	391'844.60 -0.92%
Die ordentlichen Steuererträge der natürlichen Personen fallen um CHF 2.77 Mio. tiefer aus als budgetiert, jene der juristischen Personen hingegen um CHF 1.39 Mio. höher. Die Handänderungssteuer fällt ebenfalls um TCHF 644 höher aus als budgetiert. Der Ertrag aus der Kapitalabfindung natürlicher Personen liegt um TCHF 867 über Budget. Neben dem üblichen Delkredere auf den offenen Steuerforderungen per Ende Jahr wurden zusätzliche Wertberichtigungen auf Einzelfälle bei den juristischen Personen verbucht (TCHF 833).						
9 – Finanzen (exkl. Steuern)	CHF	4'986'508.83	CHF	5'899'700.00	CHF	-913'191.17 -15.48%
Die Zahlung in den kantonalen Finanzausgleich fällt infolge der gesunkenen Finanzkraft der Einwohnergemeinde Sarnen tiefer aus als budgetiert. Zusätzlich werden mit neuen Festgeldern und bestehenden Darlehen wieder Zinserträge generiert.						

ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass vor allem der Personalaufwand (30), der Sach- und übrige Betriebsaufwand (31), die Abschreibungen (33) und der Transferaufwand (36) unter den budgetierten Kosten bleiben. Mehraufwendungen gibt es bei den Einlagen in Fonds (35) und dem ausserordentlichen Aufwand (38). Bei den Erträgen fällt der Finanzertrag (40), die Entgelte (42), die Entnahme aus Fonds (45) und der Transferertrag (46) ebenfalls aus. Mehrerträge sind beim Finanzertrag (44) und beim ausserordentlichen Ertrag (48) zu verzeichnen.

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

Nettoergebnis	Rechnung 2023		Budget 2023		Differenz		
30 – Personalaufwand	CHF	25'182'799.83	CHF	25'773'800.00	CHF	-591'000.17	-2.29%
Die grössten Abweichungen resultieren aus Minderaufwand der Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (TCHF 339), Auflösung von Gleitzeit- und Ferienguthaben (TCHF 101) sowie nicht beanspruchten Aus- und Weiterbildungen (TCHF 165). Rückerstattungen aus EO, Unfall- und Krankentaggelder machen TCHF 278 aus (Verwaltung und Lehrkräfte). Mehrausgaben gibt es hauptsächlich bei den Löhnen der Lehrkräfte (TCHF 301) und bei der Personalwerbung (TCHF 64).							
31 – Sach- und Betriebsaufwand	CHF	15'473'804.13	CHF	17'224'600.00	CHF	-1'750'795.87	-10.16%
Projektverzögerungen (z. B. Einsprachen, Abhängigkeiten von anderen Projekten / Organisationen), personelle Engpässe oder Ausfälle und Vergabeerfolge bei einzelnen Projekten führen zu Minderaufwand im baulichen Unterhalt (CHF 1.2 Mio) und bei den Dienstleistungen Dritter (TCHF 973). Für Wertberichtigungen auf Forderungen wird mehr verbucht als budgetiert (TCHF 884).							
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'715'406.65	CHF	2'887'500.00	CHF	-172'093.35	-5.96%
Infolge geringerer Investitionstätigkeit oder tieferer Anschaffungskosten im Vorjahr, fallen die ordentlichen Abschreibungen tiefer aus.							
34 – Finanzaufwand	CHF	32'070.72	CHF	50'000.00	CHF	-17'929.28	-35.86%
Seit der Anpassung des Leitzinses durch die Schweizerische Nationalbank im September 2022 müssen keine Negativzinsen mehr bezahlt werden. Die noch budgetierten TCHF 10 Negativzinsen sind nicht angefallen. Die Vergütungs- bzw. Ausgleichszinsen für vorausbezahlte Steuern fallen ebenfalls tiefer aus als prognostiziert.							
35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen	CHF	971'875.42	CHF	383'700.00	CHF	588'175.42	153.29%
Der Camping Seefeld verzeichnet erneut eine sehr erfolgreiche Saison. Die Einlage in die Spezialfinanzierung ist um TCHF 333 höher als budgetiert. Beim Bundesasylzentrum Glaubenberg fallen die Rückerstattungen des Kantons höher aus als die effektiven Aufwände (TCHF 61). Dadurch erfolgt eine Einlage in den Fonds anstelle der budgetierten Entnahme.							
36 – Transferaufwand	CHF	18'905'260.03	CHF	19'059'100.00	CHF	-153'839.97	-0.81%
Die Zahlungen in die Finanzausgleiche sind tiefer als budgetiert. Vor allem der Beitrag an den kantonalen Finanzausgleich fällt infolge der gesunkenen Finanzkraft der Gemeinde Sarnen und der positiven Entwicklung der übrigen Obwaldner Gemeinden tiefer aus. Die Differenz zum Budget beträgt TCHF 795. Zu Minderausgaben kommt es auch bei der Alimentenkasse (TCHF 237) und bei den Leistungen an Familien (TCHF 209). Mehrausgaben fallen für die Beschulung von schulpflichtigen Kindern aus der Ukraine (TCHF 106), für Beiträge an Alters-, Kranken- und Pflegeheime (TCHF 793) sowie Kinder- und Jugendheime (TCHF 528) an.							

Nettoergebnis	Rechnung 2023		Budget 2023		Differenz	
38 – Ausserordentlicher Aufwand	CHF	5'952'892.55	CHF	4'537'000.00	CHF	1'415'892.55 31.21%
Die Beiträge im Bereich Hochwasserschutz Sarneraatal an den Kanton Obwalden (Bauherr) fallen infolge unerwartet zügigem Baufortschritt höher aus als budgetiert (+ CHF 1.42 Mio.). Die Beiträge werden im gleichen Jahr zusätzlich abgeschrieben und daher als ausserordentlichen Aufwand ausgewiesen.						
39/49 – Interne Verrechnungen	CHF	1'985'598.55	CHF	1'909'400.00	CHF	76'198.55 3.99%
Interne Verrechnungen sind Gutschriften und Belastungen in gleicher Höhe zwischen zwei Kostenstellen. Dabei werden zentral anfallende Kosten von Querschnittsaufgaben dezentral in den entsprechenden Kostenstellen ausgewiesen. Deshalb weisen die beiden Sachgruppen 39/49 gleiche Saldi auf. Im Bereich Kultur, Sport, Freizeit und Kirche haben die Mitarbeitenden des Werkhofs mehr Arbeit geleistet als budgetiert (+ TCHF 34).						
40 – Fiskalertrag	CHF	48'372'923.83	CHF	48'789'000.00	CHF	-416'076.17 -0.85%
Bei den natürlichen Personen liegt der Ertrag aus der Einkommensteuer um CHF 3.93 Mio. unter Budget, derjenige aus der Vermögenssteuer jedoch um CHF 1.16 Mio. über Budget. Die Erträge aus den Kapitalabfindungen liegen ebenfalls über Budget (+ TCHF 867). Bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen kommt es zu einem Mehrertrag gegenüber dem Budget (+ CHF 1.63 Mio.). Hingegen ist bei der Kapitalsteuer ein Rückgang zu verzeichnen (- TCHF 249). Die Handänderungssteuern schliessen TCHF 644 über und die Grundstückgewinnsteuer TCHF 124 unter Budget ab.						
41 – Regalien und Konzessionen	CHF	14'525.90	CHF	52'500.00	CHF	-37'974.10 -72.33%
Die Erträge aus Konzessionen haben gegenüber dem Budget abgenommen. Beim Verkauf von Geschiebematerial aus Wildbächen liegt der Verkaufsertrag um TCHF 36 unter Budget.						
42 – Entgelte	CHF	10'160'756.44	CHF	10'435'700.00	CHF	-274'943.56 -2.63%
Das gute Sommerwetter hat zu hohen Besucherfrequenzen im Bad und im Camping Seefeld Park geführt. Die Erträge sind um einiges höher ausgefallen als budgetiert (Bad + TCHF 45, Camping + TCHF 165). Die Rückerstattungsquote bei Personen mit wirtschaftlicher Hilfe fällt hingegen tiefer aus (- TCHF 194). Für den Unterhalt der Glaubenbergstrasse gehen tiefere Rückerstattungen der armasuisse ein. Dem Minderertrag stehen jedoch auch Minderaufwendungen entgegen.						
43 – Verschiedene Erträge	CHF	7'996.10	CHF	35'000.00	CHF	-27'003.90 -77.15%
Es können weniger Eigenleistungen gegenüber dem Kanton geltend gemacht werden (v. a. Gewässerverbauungen).						
44 – Finanzertrag	CHF	742'038.75	CHF	639'800.00	CHF	102'238.75 15.98%
Neben der jährlichen Dividende fällt auch im Jahr 2023 zusätzlich eine unerwartete marktpreisabhängige Entschädigung der Kraftwerk Sarneraatal AG an (TCHF 15). Dank strahlendem Sommerwetter und höheren Besucherfrequenzen auf der ganzen Bad- und Campinganlage erzielt das Restaurant Seefeld Park einen Rekordumsatz. Damit fallen auch die umsatzabhängigen Abgaben an die Gemeinde Sarnen höher aus als prognostiziert (+ TCHF 21). Bei den Zinsen können dank höheren Verzugszinsen auf Steuern sowie Zinserträge für Aktivdarlehen und Festgeldern Mehreinnahmen generiert werden (+ TCHF 82).						
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	709'688.71	CHF	1'481'700.00	CHF	-772'011.29 -52.10%
Auch bei der Nothilfe von abgewiesenen Asylsuchenden kommt es zu tieferen Entnahmen aus dem Fonds (- TCHF 65). Dieser Fonds wird ab Juli über den Regionalen Sozialdienst Obwalden bewirtschaftet. Bei der Wasserversorgung kommt es anstelle einer budgetierten Entnahme (TCHF 77) zu einer Einlage in die Spezialfinanzierung (TCHF 142). Die effektiven Entnahmen aus den entsprechenden Spezialfinanzierung fallen bei der Abwasserbeseitigung um TCHF 498 und bei der Abfallwirtschaft um TCHF 35 tiefer aus als budgetiert. Dies ist die Folge der tieferen Ausgaben gegenüber dem Budget.						

Nettoergebnis	Rechnung 2023		Budget 2023		Differenz		
46 – Transferertrag	CHF	2'666'005.31	CHF	2'815'000.00	CHF	-148'994.69	-5.29%
<p>Beim Bundesasylzentrum werden mehr Klassenpauschalen für den Grundschulunterricht ausbezahlt als prognostiziert (+ TCHF 137). An den Stichtagen haben mehr Schulkinder den Unterricht besucht als angenommen. Tiefer fallen die Entschädigung bei der Sonderschule (- TCHF 128) und bei den Kinderkrippen/Kinderhorten (- TCHF 248) aus.</p>							
48 – Ausserordentliche Erträge	CHF	6'041'406.47	CHF	4'878'000.00	CHF	1'163'406.47	23.85%
<p>Durch den rascheren Baufortschritt beim Hochwasserentlastungsstollen fällt die Entnahme aus der Vorfinanzierung (Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal) mit CHF 3.03 Mio. um CHF 1.42 Mio. höher aus als budgetiert. Hingegen fallen die Unterhalts- und Sanierungsarbeiten im Rahmen der Erhaltungsmanagements Liegenschaften sowie Strassen tiefer aus (- TCHF 262 gegenüber Budget). Dadurch reduzieren sich auch die Entnahmen aus den Vorfinanzierungen.</p>							

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung 2023 belaufen sich auf CHF 7.28 Mio. Im Budget waren Nettoinvestitionen von CHF 9.62 Mio. geplant. Die grössten Nettoabweichungen ergeben sich aus den Bereichen Verkehr sowie Umweltschutz und Raumordnung.

Die „Verpflichtungskreditkontrolle“ (siehe Inhaltsverzeichnis) gibt Auskunft darüber, welche Objekte/Vorhaben noch offen oder bereits abgerechnet sind (Art. 42 Finanzhaushaltsgesetz). Sie zeigt auf, wieviel Geld für die einzelnen Projekte ausgegeben wurde oder noch zur Verfügung steht.

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

Nettoergebnis	Rechnung 2023		Budget 2023		Differenz	
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	304'188.10	CHF	500'000.00	CHF	-195'811.90 -39.16%
Die Projektstandkosten für das neue Gemeindehaus fallen tiefer aus als geplant (- TCHF 196).						
1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF	19'972.95	CHF	99'800.00	CHF	-79'827.05 -79.99%
Beim Ersatz vom Kleintanklöschfahrzeug kommt es zu Lieferverzögerungen (- TCHF 100). Der im Jahr 2022 budgetierte mobile Grossventilator ist im Jahr 2023 geliefert worden und somit erfolgt die letzte Teilzahlung (+ TCHF 20).						
2 – Bildung	CHF	65'176.15	CHF	200'000.00	CHF	-134'823.85 -67.41%
Die Kosten für die Vorarbeiten für den Neubau des Multifunktionsgebäudes fallen tiefer aus als budgetiert (- TCHF 135).						
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	994'573.03	CHF	1'410'000.00	CHF	-415'426.97 -29.46%
Die Sanierung und Erweiterung der Parkierungsanlage beim Schulareal Kägiswil verzögert sich (- TCHF 200). Auch das Projekt rund um die Verbreiterung des Rad- & Gehwegs beim Spitalmattweg wird ins Jahr 2024 verschoben (- TCHF 165). Der Erweiterungsbau (Aufstockung) des Nebengebäudes im Camping wird unter Budget abgeschlossen (- TCHF 51).						
6 – Verkehr	CHF	2'656'582.84	CHF	3'848'000.00	CHF	-1'191'417.16 -30.96%
Diverse Projekte bei den Gemeindestrassen verzögern sich. Die Arbeiten sind teilweise abhängig von Vorhaben Dritter oder des Kantons, welche mit ihren Projekten in Verzug geraten oder blockiert sind. Die Arbeiten bei der Umgestaltung der Poststrasse liegen TCHF 743 unter Budget. Das Projekt wird im Jahr 2024 abgeschlossen (Budget 2024: TCHF 165). Ebenfalls zu Minderausgaben kommt es bei den Planungsarbeiten zum neuen Parking beim Gemeindehaus (- TCHF 155).						
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	3'237'181.35	CHF	3'565'600.00	CHF	-328'418.65 -9.21%
Infolge zeitlicher Verschiebungen von Projekten (u. a. Landverhandlungen, Abhängigkeiten von Kantonsprojekten, personelle Ressourcenengpässe) wird v. a. bei der Wasserversorgung das Budget unterschritten (- CHF 1.08 Mio.). Bei der Abwasserversorgung sind TCHF 322 mehr Kanalisationsanschlussgebühren vereinnahmt als budgetiert, die Ausgaben im Zusammenhang mit der Umgestaltung Poststrasse (Tiefbau) schliessen unter Budget ab (- TCHF 227). Massiv über Budget liegen die Zahlungen an den Hochwasserschutz Sarneraatal (+ CHF 1.42 Mio.)						

BILANZ

Die Bilanz zeigt die Vermögens- und Schuldenstruktur der Gemeinde zum Jahresbeginn und zum Jahresende. Der Saldo ergibt das Eigenkapital. Sie umfasst die Aktiven (Finanz- und Verwaltungsvermögen) und die Passiven (Fremd- und Eigenkapital). Die Erläuterungen beschränken sich auf die Auswahl der Hauptpositionen sowie wesentlicher Bilanzpositionen, welche hinsichtlich ihrer Stellung und ihrer Funktion in der Bilanz von besonderer Bedeutung sind.

Bestand per	31.12.2023		01.01.2023		Veränderung	
AKTIVEN						
10 – Finanzvermögen	CHF	34'094'691.70	CHF	40'280'911.44	CHF	-6'186'219.74 -15.36%
Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Sie dienen indirekt der Erfüllung öffentlicher Aufgaben, indem sie dem Gemeinwesen die finanziellen Mittel zur Führung der öffentlichen Verwaltung liefern. Die flüssigen Mittel haben um CHF 6.19 Mio. abgenommen. Das Darlehen an den Entsorgungszweckverband Obwalden wird indirekt durch Verrechnung mit Investitionskosten an den Ausbau der ARA in Alpnach amortisiert (- CHF 1.07 Mio.) Ein weiteres kurzfristiges Darlehen an Dritte wurde mit TCHF 500 teilamortisiert. Über das Jahresende hinaus bestand ein kurzfristiges Festdarlehen von CHF 2.00 Mio. bei der Obwaldner Kantonalbank.						
14 – Verwaltungsvermögen	CHF	39'834'814.76	CHF	37'917'281.79	CHF	1'917'532.97 5.06%
Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Die Sachanlagen haben um CHF 5.15 Mio. zugenommen (v. a. Strassen/Verkehrswege und Wasserbau) und die Investitionsbeiträge um TCHF 198 abgenommen (v. a. Ausbau ARA Alpnach). Neben den ordentlichen Abschreibungen auf den Sachanlagen reduziert vor allem die zusätzliche Abschreibung von CHF 3.03 Mio. der Beitragszahlung an die Hochwassersicherheit Sarneraatal die Zunahme des Verwaltungsvermögens.						
PASSIVEN						
20 – Fremdkapital	CHF	10'238'235.05	CHF	11'131'051.74	CHF	-892'816.69 -8.02%
Die laufenden Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Dienstleistungen von Dritten haben gegenüber dem Vorjahr um TCHF 87 abgenommen. Bis zum 30. Juni 2023 zeichnete die Einwohnergemeinde Sarnen im Namen der Obwaldner Gemeinden verantwortlich für die Nothilfe bei Nichteintretensentscheid (NEE) im Asylverfahren. Dafür stand ein Fonds mit Bundesgeldern zur Verfügung. Per 1. Juli 2023 wurde der Bestand des Nothilfefonds für die NEE (TCHF 983) an den Regionalen Sozialdienst überwiesen, welcher neu die finanziellen Aufgaben übernimmt.						
29 – Eigenkapital	CHF	63'691'271.41	CHF	67'067'141.49	CHF	-3'375'870.08 -5.03%
Die Entwicklung des Eigenkapitals wird in den nachfolgenden Positionen 290 bis 299 erläutert. Das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Sarnen besteht mehrheitlich aus zweckgebundenen Mitteln.						

Bestand per	31.12.2023		01.01.2023		Veränderung	
290 – Spezialfinanzierungen	CHF	8'783'200.76	CHF	8'545'140.68	CHF	238'060.08 2.79%
Die Guthaben und Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen werden als Eigenkapital des Gesamthaushalts klassifiziert. Bei den Spezialfinanzierungen handelt es sich um zweckgebundene Mittel für die Erfüllung von Aufgaben, welche selbsttragend sein müssen (z. B. Camping/Restaurant Seefeld Park, Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung). Je nach Ergebnis in der Erfolgsrechnung erfolgt eine Einlage bzw. Entnahme. Die 'Guthaben' der Spezialfinanzierungen haben insgesamt zugenommen. Bei den Spezialfinanzierungen Camping und Wasserversorgung sind Zunahmen der Bestände und bei der Abwasser- und Abfallbeseitigung sind Abnahmen der Bestände per Ende Jahr zu verzeichnen.						
291 – Fonds	CHF	1'969'138.33	CHF	1'942'966.95	CHF	26'171.38 1.35%
Der Bestand der Fonds hat leicht zugenommen. Für Sarner-Wintersport-Talente wurden z. B. aus dem Begabungs- und Talentförderungsfonds Beiträge an die Semestergebühren für die Orientierungsschule Hergiswil und die Sportmittelschule Engelberg gesprochen. Derselbe Fonds wurde im Testament eines verstorbenen Einwohners erwähnt. Aus dem Nachlass konnte der Fonds um etwas mehr als CHF 24'200 geäuftnet werden. Zunahmen sind in den Fonds für Ersatzabgaben für Parkplätze (+ TCHF 14) sowie Eigenstromerzeugung (+ TCHF 41) zu verzeichnen.						
293 – Vorfinanzierungen	CHF	24'948'772.97	CHF	28'070'106.69	CHF	-3'121'333.72 -11.12%
Die Vorfinanzierung Hochwassersicherheit Sarneraatal nimmt infolge der zusätzlichen Abschreibung um CHF 3.03 Mio. ab und weist per 31.12.2023 nur noch TCHF 113 aus. Aus dem Erhaltungsmanagement (EM) Strassen werden CHF 2.09 Mio. entnommen (u. a. Projekte Ramersberg- und Hintergrabenstrasse) und CHF 1.50 Mio. eingelegt. Die Vorfinanzierung EM Liegenschaften erfährt netto eine Zunahme von TCHF 522 (Entnahmen für diverse werterhaltende Massnahmen fallen tiefer aus als die Einlage über CHF 1.30 Mio.). Die Vorfinanzierungen machen knapp 39 % des Eigenkapitals aus.						
294 – Reserven	CHF	14'000'000.00	CHF	14'000'000.00	CHF	- 0.00%
Die Reserven (Finanzpolitische Reserve) bleiben gegenüber dem Vorjahr unverändert. Die Reserven bilden knapp 22 % des Eigenkapitals ab.						
299 – Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	CHF	13'990'159.35	CHF	14'508'927.17	CHF	-518'767.82 -3.58%
Beim Bilanzüberschuss handelt es sich um die eigentliche Kernkomponente des Eigenkapitals. Der Bilanzüberschuss nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des Aufwandüberschusses in der Erfolgsrechnung ab. Der Bilanzüberschuss macht rund 22 % des Eigenkapitals aus.						



sarnen

Einwohnergemeinde

Gestufter Erfolgsausweis

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023*	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	63'249'146.06	65'328'700.00	58'406'326.97
30	Personalaufwand	25'182'799.83	25'773'800.00	24'798'611.65
31	Sach- und übriger Aufwand	15'473'804.13	17'224'600.00	13'636'402.24
33	Abschreibungen	2'715'406.65	2'887'500.00	2'756'313.95
35	Einlagen	971'875.42	383'700.00	981'558.13
36	Transferaufwand	18'905'260.03	19'059'100.00	16'233'441.00
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-61'931'896.29	-63'608'900.00	-58'894'237.65
40	Fiskalertrag	-48'372'923.83	-48'789'000.00	-44'296'597.43
41	Regalien und Konzessionen	-14'525.90	-52'500.00	-82'261.80
42	Entgelte	-10'160'756.44	-10'435'700.00	-11'342'379.47
43	Verschiedene Erträge	-7'996.10	-35'000.00	-17'482.40
45	Entnahmen Fonds	-709'688.71	-1'481'700.00	-237'604.99
46	Transferertrag	-2'666'005.31	-2'815'000.00	-2'917'911.56
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'317'249.77	1'719'800.00	-487'910.68
34	Finanzaufwand	32'070.72	50'000.00	46'907.07
44	Finanzertrag	-742'038.75	-639'800.00	-1'220'764.62
	Ergebnis aus Finanzierung	-709'968.03	-589'800.00	-1'173'857.55
	Operatives Ergebnis	607'281.74	1'130'000.00	-1'661'768.23
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'952'892.55	4'537'000.00	4'642'790.85
48	Ausserordentlicher Ertrag	-6'041'406.47	-4'878'000.00	-4'001'239.43
	Ausserordentliches Ergebnis	-88'513.92	-341'000.00	641'551.42
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	518'767.82	789'000.00	-1'020'216.81

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Erfolgsrechnung „Artengliederung“

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	71'219'707.88		71'825'100.00		65'035'671.49	
30	Personalaufwand	25'182'799.83		25'773'800.00		24'798'611.65	
300	Behörden, Kommissionen	324'521.15		348'900.00		324'716.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'418'423.00		8'955'700.00		8'470'019.70	
302	Löhne der Lehrkräfte	12'215'361.40		12'094'800.00		11'907'659.10	
304	Zulagen	210'917.70		214'300.00		217'269.55	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'501'012.65		3'550'100.00		3'379'806.30	
306	Arbeitgeberleistungen	90'191.16		77'400.00		84'144.06	
309	Übriger Personalaufwand	422'372.77		532'600.00		414'996.19	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	15'473'804.13		17'224'600.00		13'636'402.24	
310	Material- und Warenaufwand	1'052'469.58		1'130'500.00		1'034'720.14	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	635'632.53		828'100.00		622'696.84	
312	Ver- und Entsorgung	958'990.43		908'000.00		743'265.29	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'133'917.45		4'106'900.00		3'143'346.69	
314	Baulicher Unterhalt	7'332'786.24		8'526'500.00		6'454'782.69	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	460'025.22		603'400.00		599'309.07	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	544'279.38		548'200.00		547'101.21	
317	Spesenentschädigungen	342'094.58		411'300.00		345'751.39	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	965'404.45		81'000.00		89'665.37	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	48'204.27		80'700.00		55'763.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'715'406.65		2'887'500.00		2'756'313.95	
330	Sachanlagen VV	2'715'406.65		2'887'500.00		2'756'313.95	
34	Finanzaufwand	32'070.72		50'000.00		46'907.07	
340	Zinsaufwand			11'000.00		18'672.59	

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste	8'567.32		5'000.00		5'915.08	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	8'810.35		6'000.00		5'603.95	
349	Verschiedener Finanzaufwand	14'693.05		28'000.00		16'715.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	971'875.42		383'700.00		981'558.13	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	60'986.10				86'927.95	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	910'889.32		383'700.00		894'630.18	
36	Transferaufwand	18'905'260.03		19'059'100.00		16'233'441.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'550'580.40		2'135'800.00		1'420'372.10	
362	Finanz- und Lastenausgleich	5'255'017.25		6'050'000.00		3'737'329.25	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	9'979'662.38		10'730'300.00		11'075'739.65	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	120'000.00		143'000.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'952'892.55		4'537'000.00		4'642'790.85	
383	Zusätzliche Abschreibungen	3'032'819.80		1'617'000.00		1'646'904.60	
389	Einlagen in das Eigenkapital	2'920'072.75		2'920'000.00		2'995'886.25	
39	Interne Verrechnungen	1'985'598.55		1'909'400.00		1'939'646.60	
390	Material- und Warenbezüge	130'532.80		119'700.00		128'570.90	
391	Dienstleistungen	1'855'065.75		1'789'700.00		1'811'075.70	
4	Ertrag		70'700'940.06		71'036'100.00		66'055'888.30
40	Fiskalertrag		48'372'923.83		48'789'000.00		44'296'597.43
400	Direkte Steuern natürliche Personen		38'714'860.30		41'030'000.00		36'048'226.13
401	Direkte Steuern juristische Personen		7'478'842.63		6'110'000.00		6'503'180.55
402	Übrige direkte Steuern		2'120'040.90		1'600'000.00		1'694'170.75

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Besitz- und Aufwandsteuern		59'180.00		49'000.00		51'020.00
41	Regalien und Konzessionen		14'525.90		52'500.00		82'261.80
412	Konzessionen		13'866.75		52'000.00		81'613.10
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		659.15		500.00		648.70
42	Entgelte		10'160'756.44		10'435'700.00		11'342'379.47
420	Ersatzabgaben		297'547.35		255'000.00		259'626.85
421	Gebühren für Amtshandlungen		563'617.85		526'000.00		469'352.57
423	Schul- und Kursgelder		427'309.00		450'000.00		416'171.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'097'483.25		5'805'800.00		5'811'083.17
425	Erlös aus Verkäufen		676'936.58		708'700.00		758'055.79
426	Rückerstattungen		2'041'232.41		2'637'900.00		3'585'147.05
427	Bussen		56'430.00		50'300.00		41'595.00
429	Übrige Entgelte		200.00		2'000.00		1'348.04
43	Verschiedene Erträge		7'996.10		35'000.00		17'482.40
431	Aktivierung Eigenleistungen		7'996.10		35'000.00		17'482.40
44	Finanzertrag		742'038.75		639'800.00		1'220'764.62
440	Zinsertrag		225'569.37		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		27'669.00		5'000.00		528'806.50
447	Liegenschaftenertrag VV		488'800.38		483'900.00		509'607.77
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		709'688.71		1'481'700.00		237'604.99

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		24'071.55		153'300.00		52'979.30
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		685'617.16		1'328'400.00		184'625.69
46	Transferertrag		2'666'005.31		2'815'000.00		2'917'911.56
460	Ertragsanteile		39'943.70		49'000.00		60'496.50
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'035'963.96		2'283'500.00		2'258'113.36
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		590'097.65		482'500.00		599'301.70
48	Ausserordentlicher Ertrag		6'041'406.47		4'878'000.00		4'001'239.43
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		6'041'406.47		4'878'000.00		4'001'239.43
49	Interne Verrechnungen		1'985'598.55		1'909'400.00		1'939'646.60
490	Material- und Warenbezüge		130'532.80		119'700.00		128'570.90
491	Dienstleistungen		1'855'065.75		1'789'700.00		1'811'075.70
		71'219'707.88	70'700'940.06	71'825'100.00	71'036'100.00	65'035'671.49	66'055'888.30
Gesamtergebnis			518'767.82		789'000.00	1'020'216.81	
		71'219'707.88	71'219'707.88	71'825'100.00	71'825'100.00	66'055'888.30	66'055'888.30

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Erfolgsrechnung „Funktionale Gliederung“

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'936'038.90	1'413'301.65	6'895'700.00	1'316'200.00	5'752'825.12	1'559'260.23
	<i>Nettoergebnis</i>		4'522'737.25		5'579'500.00		4'193'564.89
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'524'386.02	1'077'412.56	1'791'300.00	1'052'900.00	1'810'570.19	1'206'640.17
	<i>Nettoergebnis</i>		446'973.46		738'400.00		603'930.02
2	BILDUNG	22'019'015.58	2'758'703.14	22'049'100.00	2'921'000.00	20'990'519.51	2'020'057.87
	<i>Nettoergebnis</i>		19'260'312.44		19'128'100.00		18'970'461.64
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	4'979'304.10	2'655'258.34	5'006'700.00	2'363'800.00	5'035'055.69	2'540'219.11
	<i>Nettoergebnis</i>		2'324'045.76		2'642'900.00		2'494'836.58
4	GESUNDHEIT	4'372'847.10	13'878.75	3'796'300.00	52'400.00	3'785'407.70	28'032.10
	<i>Nettoergebnis</i>		4'358'968.35		3'743'900.00		3'757'375.60
5	SOZIALE SICHERHEIT	7'588'185.34	1'606'075.38	7'756'600.00	2'130'700.00	7'673'126.75	2'315'174.86
	<i>Nettoergebnis</i>		5'982'109.96		5'625'900.00		5'357'951.89
6	VERKEHR	8'211'553.26	4'232'516.93	8'601'000.00	4'693'500.00	7'857'472.25	4'894'032.89
	<i>Nettoergebnis</i>		3'979'036.33		3'907'500.00		2'963'439.36
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'944'560.67	8'242'270.31	9'200'600.00	7'470'200.00	7'862'490.94	6'393'697.44
	<i>Nettoergebnis</i>		1'702'290.36		1'730'400.00		1'468'793.50
8	VOLKSWIRTSCHAFT	389'070.01	28'320.70	530'700.00	28'000.00	376'331.60	28'771.80
	<i>Nettoergebnis</i>		360'749.31		502'700.00		347'559.80
9	FINANZEN UND STEUERN	6'254'746.90	48'673'202.30	6'197'100.00	49'007'400.00	3'891'871.74	45'070'001.83
	<i>Nettoergebnis</i>		42'418'455.40		42'810'300.00		41'178'130.09
	Gesamtergebnis	71'219'707.88	70'700'940.06	71'825'100.00	71'036'100.00	65'035'671.49	66'055'888.30
			518'767.82		789'000.00	1'020'216.81	
		71'219'707.88	71'219'707.88	71'825'100.00	71'825'100.00	66'055'888.30	66'055'888.30

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'936'038.90	1'413'301.65	6'895'700.00	1'316'200.00	5'752'825.12	1'559'260.23
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'522'737.25</i>		<i>5'579'500.00</i>		<i>4'193'564.89</i>
01	Legislative und Exekutive	597'024.38	284'988.15	716'400.00	283'900.00	662'198.35	288'808.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>312'036.23</i>		<i>432'500.00</i>		<i>373'390.30</i>
011	Legislative	110'892.08		157'400.00		129'179.20	7'609.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>110'892.08</i>		<i>157'400.00</i>		<i>121'570.20</i>
0110	Legislative	110'892.08		157'400.00		129'179.20	7'609.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>110'892.08</i>		<i>157'400.00</i>		<i>121'570.20</i>
3000.10	Sitzungsgelder	17'158.85		25'800.00		26'471.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	427.95		800.00		773.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3.30				6.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5.40				9.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	17'594.15		21'000.00		14'469.70	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	295.00		500.00		1'976.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'599.85		33'200.00		30'775.70	
3130.20	Porti	19'120.03		32'500.00		28'696.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			7'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'587.55		23'100.00		14'499.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			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

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
012	Exekutive	486'132.30	284'988.15	559'000.00	283'900.00	533'019.15	281'199.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>201'144.15</i>		<i>275'100.00</i>		<i>251'820.10</i>
0120	Exekutive	486'132.30	284'988.15	559'000.00	283'900.00	533'019.15	281'199.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>201'144.15</i>		<i>275'100.00</i>		<i>251'820.10</i>
3000.00	Löhne Behörden	270'346.50		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	18'218.90		21'000.00		19'876.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'563.70		8'000.00		9'582.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'298.40		1'300.00		1'261.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	26'715.50		32'000.00		25'595.90	
3100.00	Büromaterial	1'232.00		2'300.00		1'152.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'528.80		3'000.00		878.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'400.00		6'000.00		1'157.00	
3130.20	Porti	187.00		500.00		148.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'799.95		55'000.00		73'094.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'987.80		2'700.00		2'476.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			500.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	24'103.30		25'200.00		25'200.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	102'059.75		108'000.00		94'544.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'490.70		17'000.00		8'006.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'500.00		10'000.00		9'905.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		274'488.15		273'900.00		271'294.05
02	Allgemeine Dienste	5'339'014.52	1'128'313.50	6'179'300.00	1'032'300.00	5'090'626.77	1'270'452.18
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'210'701.02</i>		<i>5'147'000.00</i>		<i>3'820'174.59</i>
021	Finanzverwaltung	587'325.90	259'094.95	623'400.00	209'200.00	521'453.80	252'651.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>328'230.95</i>		<i>414'200.00</i>		<i>268'802.70</i>
0210	Finanzverwaltung	587'325.90	259'094.95	623'400.00	209'200.00	521'453.80	252'651.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>328'230.95</i>		<i>414'200.00</i>		<i>268'802.70</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	428'588.95		428'700.00		418'502.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'833.60					
3040.00	Familienzulage	5'520.00		2'400.00		3'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'533.40		33'800.00		32'900.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-181.40					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	35'715.15		37'700.00		36'628.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'969.75		2'100.00		1'938.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'057.70		2'100.00		2'006.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'250.00		33'500.00		1'780.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'056.20		6'000.00		2'295.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	178.95					
3110.00	Büromaschinen und -geräte	109.00		1'000.00		151.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			300.00		28.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	55'140.00		55'000.00		2'154.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	330.80		500.00		198.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	28.40		500.00		400.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	480.00		300.00		240.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'382.60		19'300.00		19'228.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'760.00		3'000.00		2'045.00
4290.00	Übrige Entgelte				200.00		
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		256'334.95		206'000.00		250'606.10
022	Übrige allgemeine Dienste	4'235'295.81	660'775.65	5'006'700.00	625'600.00	3'930'120.89	601'773.73
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'574'520.16</i>		<i>4'381'100.00</i>		<i>3'328'347.16</i>
0220	Gemeindeverwaltung	1'762'375.84	140'976.16	2'362'000.00	120'700.00	1'655'102.84	133'140.74
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'621'399.68</i>		<i>2'241'300.00</i>		<i>1'521'962.10</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'011'499.55		1'176'200.00		843'942.50	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal	-96'277.20				-3'698.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-101'701.75		-90'000.00		-38'159.25	
3040.00	Familienzulage	10'431.00		6'000.00		10'328.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	66'820.50		92'100.00		59'902.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-6.90					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	91'167.50		98'500.00		72'867.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'265.30		5'600.00		3'720.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'367.20		5'600.00		3'869.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'582.46		40'000.00		26'428.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-10'745.95				-3'503.10	
3091.00	Personalwerbung	79'115.79		35'000.00		68'730.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	52'102.91		46'000.00		47'707.71	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	12'952.09		16'000.00		17'048.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'879.44		5'000.00		4'608.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'614.23		16'000.00		8'125.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'943.60		2'000.00		2'159.65	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	5'945.50		6'000.00		18'205.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					400.00	
3113.00	Hardware	28'065.25		40'500.00		39'229.80	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'769.50		9'000.00		54'814.10	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'826.05		9'000.00		2'534.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'803.55		179'000.00		9'944.15	
3130.10	Telefonkosten	12'693.65		14'000.00		13'850.35	
3130.20	Porti	25'210.72		35'000.00		31'825.89	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'169.06		3'000.00		964.25	
3130.40	Betreibungsgebühren	783.20		1'000.00		571.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'987.05		52'000.00		5'686.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	452'515.40		495'000.00		304'759.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'641.00		3'100.00		2'748.65	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	2'913.70		4'000.00		9'333.25	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'426.34		9'900.00		6'599.54	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	11'154.30		29'700.00		10'284.85	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'575.60		2'800.00		2'573.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'462.05		3'000.00		1'156.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'304.15		12'000.00		11'832.85	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	120.00				3'710.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'610.00				2'690.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'833.36		7'000.00		5'589.84

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		130'532.80		113'700.00		124'860.90
0221	Gemeindekanzlei	351'822.00	149'547.04	353'900.00	165'800.00	269'136.95	177'661.29
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>202'274.96</i>		<i>188'100.00</i>		<i>91'475.66</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	282'902.85		275'300.00		211'300.35	
3040.00	Familienzulage	2'848.60		3'200.00		3'250.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'295.15		21'700.00		16'695.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'300.10		17'000.00		12'926.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'376.85		1'300.00		1'012.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'355.55		1'300.00		1'014.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	959.00		3'000.00		2'415.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	149.30		500.00		77.75	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	50.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'624.60		20'500.00		15'224.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			300.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	6'960.00		6'600.00		4'720.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		43'070.39		51'000.00		45'948.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'040.50		16'500.00		36'028.84
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		14'088.00		13'000.00		13'360.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		80'348.15		85'300.00		82'323.60
0222	Bauverwaltung	579'215.87	361'741.40	585'600.00	330'200.00	499'471.00	281'363.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>217'474.47</i>		<i>255'400.00</i>		<i>218'107.95</i>
3000.10	Sitzungsgelder	7'830.25		8'000.00		7'894.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	362'051.15		384'200.00		315'542.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-133.95					
3040.00	Familienzulage	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'518.05		30'300.00		24'929.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	38'867.30		38'000.00		32'256.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'503.85		1'800.00		1'360.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'736.75		1'800.00		1'514.35	
3091.00	Personalwerbung	25'824.64		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'270.20				1'000.00	
3100.00	Büromaterial	1'137.88		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'950.45		9'000.00		7'820.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'130.90		11'000.00		14'294.20	
3130.10	Telefonkosten	147.40		500.00		132.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	32'987.00		42'000.00		41'497.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'139.55		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	21'754.45		21'000.00		19'750.85	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		331'072.05		300'000.00		249'731.35
4250.00	Verkäufe				200.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		30'669.35		30'000.00		31'631.70
0223	Liegenschaftsverwaltung	1'541'882.10	8'511.05	1'705'200.00	8'900.00	1'506'410.10	9'608.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'533'371.05</i>		<i>1'696'300.00</i>		<i>1'496'801.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	132'705.20		223'500.00		128'384.65	
3040.00	Familienzulage	2'000.10				300.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'470.85		17'600.00		10'137.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'991.80		22'500.00		11'066.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	550.85		1'100.00		553.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	636.75		1'100.00		616.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	243.10		2'000.00			
3100.00	Büromaterial	365.55		1'000.00		487.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	844.60		1'500.00		532.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			800.00		629.30	
3118.00	Immaterielle Anlagen	25'848.00		37'400.00		1'266.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'072.80		40'000.00			
3130.10	Telefonkosten	304.35		800.00		329.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			3'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			1'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'220.55		9'800.00		9'429.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'332.10		3'000.00		2'654.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	35.00		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	7'440.00		6'000.00		6'960.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	33'820.50		33'000.00		33'028.45	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'511.05		8'900.00		9'608.65
029	Verwaltungsliegenschaften	516'392.81	208'442.90	549'200.00	197'500.00	639'052.08	416'027.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>307'949.91</i>		<i>351'700.00</i>		<i>223'024.73</i>
0290	Gemeindehaus	320'302.23	15'700.00	362'600.00	1'100.00	264'795.78	1'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>304'602.23</i>		<i>361'500.00</i>		<i>263'695.78</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'527.30		27'900.00		24'890.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'936.75		2'200.00		1'967.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'798.35		2'000.00		1'681.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	279.00		300.00		243.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	117.70		100.00		119.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'583.55		3'700.00		12'133.40	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	11'427.05					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00		1'710.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	41'414.42		40'700.00		43'404.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'017.30		3'600.00		2'627.25	
3130.10	Telefonkosten	4'751.70					
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'056.91		16'100.00		15'820.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'146.49		24'300.00		26'162.18	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'078.96		2'700.00		330.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	186'500.00		229'400.00		126'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'666.75		8'600.00		7'304.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		100.00				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		15'600.00		1'100.00		1'100.00
0291	Mehrzweckanlage Ei	144'532.08	99'592.30	145'300.00	104'500.00	90'566.90	99'610.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>44'939.78</i>		<i>40'800.00</i>	<i>9'043.30</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18'023.20		18'200.00		12'503.30	
3040.00	Familienzulage	1'572.00		3'600.00		3'672.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'423.40		1'400.00		987.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	370.10		400.00		330.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	206.05		200.00		122.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	86.35		100.00		60.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'670.96		8'000.00		7'462.83	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'621.45		2'500.00		2'471.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	203.60		2'000.00		236.55	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	19'427.74		16'000.00		12'629.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'264.75		1'500.00		1'238.85	
3130.10	Telefonkosten	1'664.95		3'000.00		2'537.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'572.05		6'700.00		6'493.95	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'040.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	1'976.49		2'000.00		1'989.37	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'925.30		52'500.00		12'859.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'019.99		3'500.00		220.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	91.00				50.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	8'400.00		8'400.00		9'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	14'472.70		13'600.00		14'062.20	
4250.00	Verkäufe		1'697.40		2'500.00		9'258.55
4260.00	Rückerstattungen Dritter		316.75		1'000.00		504.25
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		97'578.15		100'000.00		89'847.40
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV				1'000.00		
0292	Schlachthaus	4'588.15	21'800.00	6'700.00	21'800.00	2'998.95	21'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>17'211.85</i>		<i>15'100.00</i>		<i>18'801.05</i>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'628.85		2'700.00		2'589.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'959.30		4'000.00		409.25	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		21'800.00		21'800.00		21'800.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	11'797.15		4'700.00		34'497.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		11'797.15		4'700.00		34'497.60
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	226.40		400.00		211.05	
3130.10	Telefonkosten					50.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'466.40		2'500.00		2'429.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'731.70		1'800.00		31'806.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	110.15					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	262.50					
0294	Wohn- und Gewerbehäus Kägiswil	35'173.20	71'350.60	29'900.00	70'100.00	246'192.85	293'517.15
	<i>Nettoergebnis</i>	36'177.40		40'200.00		47'324.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'733.95		4'200.00		3'863.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	294.80		300.00		305.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	42.65		100.00		37.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	17.85		100.00		18.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	613.65		300.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	17'142.70		16'500.00		14'865.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'145.75		3'200.00		3'098.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'181.85		5'000.00		1'727.15	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					222'166.55	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			200.00		110.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'830.80		3'000.00		3'200.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		68'519.80		67'100.00		68'149.80
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS						222'166.55

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'524'386.02	1'077'412.56	1'791'300.00	1'052'900.00	1'810'570.19	1'206'640.17
	<i>Nettoergebnis</i>		446'973.46		738'400.00		603'930.02
11	Öffentliche Sicherheit	37'786.40	1'439.15	40'000.00	5'000.00	38'125.70	2'027.20
	<i>Nettoergebnis</i>		36'347.25		35'000.00		36'098.50
111	Polizei	37'786.40	1'439.15	40'000.00	5'000.00	38'125.70	2'027.20
	<i>Nettoergebnis</i>		36'347.25		35'000.00		36'098.50
1110	Sicherheitsdienst	37'786.40	1'439.15	40'000.00	5'000.00	38'125.70	2'027.20
	<i>Nettoergebnis</i>		36'347.25		35'000.00		36'098.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'400.00		23'300.00		22'801.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'847.35		1'800.00		1'801.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'714.60		1'700.00		1'640.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	108.55		100.00		105.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	112.45		100.00		109.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'603.45		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		1'439.15		5'000.00		2'027.20
14	Allgemeines Rechtswesen	576'790.77	440'219.21	609'300.00	412'500.00	569'940.15	416'519.72
	<i>Nettoergebnis</i>		136'571.56		196'800.00		153'420.43

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
140	Allgemeines Rechtswesen	576'790.77	440'219.21	609'300.00	412'500.00	569'940.15	416'519.72
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>136'571.56</i>		<i>196'800.00</i>		<i>153'420.43</i>
1400	Allgemeines Rechtswesen	52'126.00	14'300.00	93'800.00	10'000.00	60'149.80	6'600.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'826.00</i>		<i>83'800.00</i>		<i>53'549.80</i>
3000.10	Sitzungsgelder			1'000.00		263.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'993.45		13'400.00		13'143.00	
3040.00	Familienzulage	150.00		900.00		842.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	751.15		1'100.00		1'060.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	639.55		900.00		901.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	44.00		100.00		61.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	45.65		100.00		64.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		81.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			25'000.00		1'618.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen			300.00		87.90	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	41'502.20		50'000.00		42'024.75	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		14'300.00		10'000.00		6'600.00
1401	Weibelamt	803.70		800.00		803.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>803.70</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				3.70	
1402	Marktwesen	20'439.55	13'651.00	26'200.00	11'000.00	28'840.75	13'538.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'788.55</i>		<i>15'200.00</i>		<i>15'302.75</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00		146.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'320.60		4'000.00		5'009.30	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			1'500.00		1'021.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00		122.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'118.95		20'100.00		22'541.55	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'779.00		6'000.00		6'016.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'872.00		5'000.00		7'522.00
1403	öffentliche Waage	12'039.85	8'056.00	11'300.00	8'000.00	8'909.45	8'439.00
	<i>Nettoergebnis</i>		3'983.85		3'300.00		470.45
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'004.80		500.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	581.35		800.00		667.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	626.70		500.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	170.90		1'000.00		221.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'656.10		7'500.00		8'020.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'056.00		8'000.00		8'439.00
1406	Regionales Zivilstandsamt	491'381.67	404'212.21	477'200.00	383'500.00	471'236.45	387'942.72
	<i>Nettoergebnis</i>		87'169.46		93'700.00		83'293.73
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	309'152.10		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	24'408.55		24'000.00		24'773.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'227.15		23'600.00		22'830.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'434.40		1'500.00		1'454.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'484.10		1'500.00		1'504.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'689.90		9'000.00		11'010.00	
3091.00	Personalwerbung			1'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'434.50		3'000.00		1'809.70	
3100.00	Büromaterial	1'270.59		1'500.00		797.34	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'830.00		2'500.00		1'690.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	263.70		1'000.00		942.41	
3102.10	Werbung			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	238.00					
3113.00	Hardware	11.45		1'000.00		36.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'418.10		11'000.00		1'162.10	
3130.10	Telefonkosten	1'186.85		2'000.00		1'544.30	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'097.83		1'000.00		1'035.75	
3130.40	Betreibungsgebühren	878.80		700.00		520.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	134.65				1'267.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	94.05		1'000.00		172.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'554.50		1'500.00		1'237.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	35'040.00		35'100.00		34'560.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'705.80		2'200.00		1'835.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'741.10		3'000.00		1'601.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'506.25		10'000.00		5'124.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'732.50		4'000.00		2'859.90	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	33'846.80		25'900.00		31'615.90	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		172'565.41		165'000.00		164'382.37
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'267.65		2'500.00		2'614.20
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		229'379.15		210'000.00		217'236.15
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand				6'000.00		3'710.00
15	Feuerwehr	834'822.93	622'196.75	1'062'300.00	619'300.00	1'145'920.64	766'016.95

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		212'626.18		443'000.00		379'903.69
150	Feuerwehr	834'822.93	622'196.75	1'062'300.00	619'300.00	1'145'920.64	766'016.95
	<i>Nettoergebnis</i>		212'626.18		443'000.00		379'903.69
1500	Feuerwehr	818'483.16	580'938.05	1'025'600.00	586'300.00	1'129'726.84	748'290.30
	<i>Nettoergebnis</i>		237'545.11		439'300.00		381'436.54
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	360'630.95		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	13'517.15		17'000.00		14'692.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'289.85		12'000.00		11'747.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'758.40		1'800.00		1'734.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	717.25		700.00		700.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'010.00		13'000.00		6'840.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'279.65		25'000.00		23'469.45	
3100.00	Büromaterial	1'808.75		1'500.00		498.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'269.74		25'000.00		20'677.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	444.40		1'000.00		2'037.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'261.45		2'500.00		2'175.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	400.00		1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	31'654.70		34'400.00		30'133.70	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	20'654.50		30'400.00		12'726.45	
3113.00	Hardware	298.10		1'500.00		3'545.50	
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	14'361.46		12'000.00		13'348.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'167.50		3'000.00		160.00	
3130.10	Telefonkosten	5'346.20		6'000.00		5'376.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Porti	45.00		200.00		38.50	
3130.40	Betriebsgebühren	70.80				16.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	29'654.91		33'500.00		32'735.35	
3137.00	Steuern und Abgaben	375.00		1'000.00		193.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'029.00		23'000.00		12'743.85	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					212'304.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	55'311.75		150'400.00		66'462.54	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	471.50		1'300.00		1'074.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'296.70		3'000.00		1'860.60	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'783.80		1'800.00		1'783.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'250.00		3'300.00		3'250.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	507.60		1'000.00		46.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'079.20		6'400.00		4'096.25	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	99'500.00		99'500.00		108'200.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	59'600.00		87'700.00		91'700.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'290.00		11'600.00		10'430.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'340.00		2'400.00		2'340.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'607.85		9'500.00		11'239.80	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		256'267.35		240'000.00		244'356.85
4250.00	Verkäufe		1'491.50		500.00		750.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		68'836.30		70'000.00		100'573.75
4270.00	Bussen		240.00		300.00		280.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						2'500.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		180'636.05		110'000.00		110'642.85
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		40'031.20		116'000.00		41'343.20

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						920.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS						212'304.65
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		33'435.65		49'500.00		34'619.00
1501	Ölwehr	16'339.77	41'258.70	36'700.00	33'000.00	16'193.80	17'726.65
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>24'918.93</i>			<i>3'700.00</i>	<i>1'532.85</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400.00		300.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	727.68		1'200.00		316.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	177.40					
3134.00	Sachversicherungsprämien	739.09		900.00		737.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	14'295.60		32'300.00		14'839.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'141.00		25'000.00		7'972.85
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		40'117.70		8'000.00		9'753.80
16	Verteidigung	74'985.92	13'557.45	79'700.00	16'100.00	56'583.70	22'076.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>61'428.47</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	57'485.92	13'557.45	62'200.00	16'100.00	39'083.70	22'076.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>43'928.47</i>		<i>46'100.00</i>		<i>17'007.40</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1620	Zivilschutz	18'137.30	4'100.00	5'100.00	4'100.00	18'809.30	12'639.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>14'037.30</i>		<i>1'000.00</i>		<i>6'169.70</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	14'736.00		3'600.00		9'205.95	
3130.10	Telefonkosten	303.00		400.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'924.25					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	137.35		1'000.00		482.05	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					8'539.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	36.70		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	10'838.07	7'457.45	16'000.00	10'000.00	10'811.65	7'436.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'380.62</i>		<i>6'000.00</i>		<i>3'374.95</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'393.60		6'500.00		5'989.50	
3130.10	Telefonkosten	303.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'141.47		4'200.00		4'088.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			5'000.00		430.95	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		7'457.45		10'000.00		7'436.70
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	28'510.55	2'000.00	41'100.00	2'000.00	9'462.75	2'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>26'510.55</i>		<i>39'100.00</i>		<i>7'462.75</i>
3000.10	Sitzungsgelder	470.25		3'400.00		401.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		10'600.00		4'696.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	157.30		800.00		376.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	215.20		1'000.00		182.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8.55		100.00		22.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9.80		100.00		22.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	549.70		200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			300.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	9'420.30		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'775.70		11'500.00			
3130.10	Telefonkosten	1'767.00		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	156.75		1'100.00		134.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	980.00		1'000.00		1'050.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
2	BILDUNG	22'019'015.58	2'758'703.14	22'049'100.00	2'921'000.00	20'990'519.51	2'020'057.87
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'260'312.44</i>		<i>19'128'100.00</i>		<i>18'970'461.64</i>
21	Obligatorische Schule	20'943'901.25	2'037'624.44	21'029'800.00	2'072'000.00	19'948'555.91	1'313'768.32
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'906'276.81</i>		<i>18'957'800.00</i>		<i>18'634'787.59</i>
211	Eingangsstufe	1'837'081.33	1'650.00	1'719'300.00	3'300.00	1'701'060.86	4'518.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'835'431.33</i>		<i>1'716'000.00</i>		<i>1'696'541.91</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten	1'837'081.33	1'650.00	1'719'300.00	3'300.00	1'701'060.86	4'518.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'835'431.33</i>		<i>1'716'000.00</i>		<i>1'696'541.91</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'546'348.20		1'437'400.00		1'427'707.15	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-11'431.45				-357.00	
3040.00	Familienzulage	16'151.15		15'500.00		15'383.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	121'673.30		113'600.00		112'565.35	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-571.45					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	115'607.05		106'000.00		105'377.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'107.80		6'900.00		6'619.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'362.60		6'900.00		6'749.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.40		1'500.00		1'512.75	
3104.00	Lehrmittel	18'971.55		17'700.00		15'512.81	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'100.00					
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'307.38		12'700.00		9'989.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	54.80		1'100.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'650.00		3'300.00		4'518.95
212	Primarstufe	6'375'862.43	318'156.10	6'302'100.00	270'800.00	6'292'524.30	373'383.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'057'706.33</i>		<i>6'031'300.00</i>		<i>5'919'140.45</i>
2120	Primarstufe	6'109'092.43	51'386.10	6'107'800.00	76'500.00	5'967'524.30	48'383.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'057'706.33</i>		<i>6'031'300.00</i>		<i>5'919'140.45</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'172'959.25		5'122'100.00		5'105'476.15	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-55'781.63				-93'581.45	
3040.00	Familienzulage	40'781.85		50'000.00		44'451.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	409'996.15		404'600.00		400'648.00	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-1'804.00				-5'399.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	388'486.40		380'000.00		375'084.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	23'769.60		24'900.00		23'271.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	24'700.00		24'900.00		24'364.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'871.53		6'900.00		9'355.12	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	79'993.38		81'600.00		76'920.88	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'378.50		1'700.00		1'698.25	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	17'741.40		11'100.00		5'234.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		25'142.20		26'500.00		23'721.45
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		2'278.10		20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		23'965.80		30'000.00		24'662.40
2121	BAZ Glaubenberg	266'770.00	266'770.00	194'300.00	194'300.00	325'000.00	325'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	180'616.00		160'000.00		200'172.75	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-10'668.00				-436.85	
3040.00	Familienzulage	1'600.00		2'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'895.50		12'600.00		14'730.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-682.80					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	11'293.20		8'000.00		11'416.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	739.25		800.00		875.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	786.80		800.00		875.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	440.50		200.00		98.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	763.45		1'000.00		1'014.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen					179.80	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager			500.00		646.15	
3190.00	Schadenersatzleistungen					500.00	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	60'986.10				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		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		266'770.00		130'000.00		325'000.00
213	Orientierungsschule	2'893'672.52	94'499.72	2'912'700.00	91'000.00	2'823'117.20	55'134.27
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'799'172.80</i>		<i>2'821'700.00</i>		<i>2'767'982.93</i>
2130	Orientierungsschule	2'893'672.52	94'499.72	2'912'700.00	91'000.00	2'823'117.20	55'134.27
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'799'172.80</i>		<i>2'821'700.00</i>		<i>2'767'982.93</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'386'576.50		2'358'900.00		2'343'625.45	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-20'442.10				-12'533.35	
3040.00	Familienzulage	20'378.05		25'000.00		25'476.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	190'676.35		186'300.00		184'483.65	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-703.90				-141.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	195'020.10		203'000.00		193'819.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'976.15		11'400.00		10'826.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'458.65		11'400.00		11'199.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'956.50		2'900.00		3'027.08	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	69'426.22		85'800.00		56'284.97	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	27'350.00		28'000.00		7'050.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		35'134.85		33'000.00		19'812.55
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		31'090.47		39'000.00		9'195.62
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		28'274.40		19'000.00		26'126.10
214	Musikschulen	1'792'026.48	516'032.90	1'772'400.00	492'200.00	1'993'459.92	595'884.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'275'993.58</i>		<i>1'280'200.00</i>		<i>1'397'575.02</i>
2140	Musikschulen	1'691'899.83	463'032.90	1'747'400.00	467'200.00	1'687'859.47	450'784.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'228'866.93</i>		<i>1'280'200.00</i>		<i>1'237'074.57</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	158'419.70		164'400.00		159'297.50	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'226'459.75		1'220'900.00		1'183'690.75	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-26'797.35				-20'905.65	
3040.00	Familienzulage	7'875.60		10'000.00		8'561.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	105'639.30		107'000.00		101'864.10	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-138.00					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	101'963.45		98'700.00		99'575.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'306.50		6'500.00		6'136.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'530.30		6'500.00		6'338.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'997.35		6'000.00		16'703.20	
3091.00	Personalwerbung	1'467.95		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'456.50		10'000.00		9'050.70	
3100.00	Büromaterial	253.05		1'500.00		643.07	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'690.90		13'000.00		14'592.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	958.23		1'200.00		1'037.09	
3104.00	Lehrmittel	3'171.44		5'000.00		2'833.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromaschinen und -geräte	26'399.65		19'000.00		18'268.05	
3113.00	Hardware			1'000.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'387.50		6'000.00		7'220.00	
3130.20	Porti	563.40		1'000.00		531.90	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	57.25		200.00		52.55	
3130.40	Betreibungsgebühren	121.20					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'037.00		2'100.00		2'037.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	10'887.90		13'000.00		9'757.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'196.98		2'000.00		1'983.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	695.72		2'000.00		1'589.47	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	734.33		3'500.00		3'286.58	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'816.63		1'100.00		1'204.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'009.70		3'000.00		6'264.10	
3171.00	Projekte, Konzerte, Exkursionen	2'885.40		30'000.00		33'582.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'832.20		3'000.00		2'268.40	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	7'300.30		6'000.00		8'155.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	2'000.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'720.00		2'300.00		2'240.00	
4231.00	Kursgelder		427'309.00		450'000.00		416'171.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'394.95		1'200.00		12'824.05
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		15'064.25		10'000.00		14'896.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		7'264.70		6'000.00		6'893.85
2142	Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)	100'126.65	53'000.00	25'000.00	25'000.00	305'600.45	145'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		47'126.65				160'500.45

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	50'458.50				27'856.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	42'391.30		20'000.00		277'743.85	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'276.85		5'000.00			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK						25'000.00
4630.00	Beiträge vom Bund		12'500.00		12'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		12'500.00		12'500.00		
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						100.00
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		28'000.00				120'000.00
217	Schulliegenschaften	3'363'542.80	857'771.12	3'567'300.00	1'095'600.00	2'636'878.76	138'059.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'505'771.68</i>		<i>2'471'700.00</i>		<i>2'498'819.61</i>
2170	Schulliegenschaften	3'363'542.80	857'771.12	3'567'300.00	1'095'600.00	2'636'878.76	138'059.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'505'771.68</i>		<i>2'471'700.00</i>		<i>2'498'819.61</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	654'662.55		663'300.00		665'283.05	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-914.70					
3040.00	Familienzulage	6'551.90		4'000.00		4'752.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'150.30		52'000.00		49'646.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	46'424.55		52'000.00		47'972.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'857.70		6'500.00		6'129.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'110.30		3'100.00		3'160.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00				35.00	
3100.00	Büromaterial	39.75					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	75'971.95		70'700.00		70'254.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	447.50		400.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromaschinen und -geräte	39'350.70		39'500.00		18'948.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'170.20		12'000.00		48'094.85	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'605.25		2'000.00		1'835.60	
3113.00	Hardware					626.85	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	397'422.98		357'000.00		272'574.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	69'477.05		79'000.00		66'132.70	
3130.10	Telefonkosten	13'080.35		20'700.00		17'525.80	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	12'825.50		13'000.00		1'113.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	87'524.36		87'200.00		86'260.55	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	51'948.80		50'400.00		158'171.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	179'891.10		159'700.00		190'649.32	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	776'778.72		1'015'000.00		54'650.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	26'161.29		21'200.00		14'612.29	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	341'146.75		334'900.00		331'771.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	841.50		2'000.00		2'887.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	434'600.00		437'500.00		446'713.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	51'027.40		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	22'789.05		21'700.00		29'188.25	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		58'274.25		60'000.00		53'611.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'898.15		3'700.00		15'977.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'820.00		13'900.00		13'820.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				3'000.00		
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		776'778.72		1'015'000.00		54'650.15
218	Tagesbetreuung	209'036.15	46'505.50	208'200.00	40'000.00	185'366.50	37'182.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		162'530.65		168'200.00		148'184.00
2180	Tagesbetreuung	209'036.15	46'505.50	208'200.00	40'000.00	185'366.50	37'182.50
	<i>Nettoergebnis</i>		162'530.65		168'200.00		148'184.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	121'685.90		130'200.00		112'694.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'203.00				-1'795.20	
3040.00	Familienzulage	2'860.00		4'500.00		4'560.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'219.10		10'300.00		8'686.80	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-16.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'301.15		700.00		443.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	544.45		600.00		514.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	547.05		600.00		527.60	
3105.00	Lebensmittel	73'034.80		59'900.00		58'423.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'046.70		900.00		1'328.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		46'505.50		40'000.00		37'182.50
219	Übrige obligatorische Schule	4'472'679.54	203'009.10	4'547'800.00	79'100.00	4'316'148.37	109'604.70
	<i>Nettoergebnis</i>		4'269'670.44		4'468'700.00		4'206'543.67
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'359'589.88	9'120.00	1'371'200.00	9'000.00	1'331'947.85	9'233.75
	<i>Nettoergebnis</i>		1'350'469.88		1'362'200.00		1'322'714.10
3000.10	Sitzungsgelder	2'144.60		5'000.00		2'707.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'073'930.15		1'038'200.00		1'020'420.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-22'836.75					
3040.00	Familienzulage	7'528.80		8'000.00		5'713.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	83'498.00		82'000.00		80'630.45	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-1'461.55					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	94'709.25		95'000.00		85'905.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'312.05		5'000.00		5'273.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'082.65		5'000.00		4'896.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	20'391.80		28'500.00		27'291.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-3'000.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'111.13		7'100.00		8'233.10	
3100.00	Büromaterial	2'406.50		4'500.00		2'319.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	443.23				610.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'463.15		4'500.00		3'400.10	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'068.15		2'000.00		461.00	
3113.00	Hardware			500.00			
3130.10	Telefonkosten	2'049.35		5'000.00		2'251.50	
3130.20	Porti	369.95		3'000.00		4'105.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	463.92		1'400.00		177.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'142.70		5'000.00		1'943.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'938.85		2'400.00		3'031.10	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	18'542.00		19'000.00		19'045.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	55'291.95		49'600.00		53'531.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'120.00		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	1'116'882.30	18'707.00	1'108'400.00	22'000.00	1'075'190.57	16'406.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'098'175.30</i>		<i>1'086'400.00</i>		<i>1'058'784.57</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	907'900.15		865'100.00		859'774.95	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-17'905.00				-385.25	
3040.00	Familienzulage	11'953.15		10'000.00		10'356.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	71'391.90		68'300.00		67'833.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-499.60				-24.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	78'218.30		73'000.00		71'424.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'149.55		4'200.00		3'978.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'315.80		4'200.00		4'114.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'696.85		2'000.00		1'165.10	
3104.00	Lehrmittel	6'027.50		11'700.00		7'919.37	
3105.00	Lebensmittel	25'996.70		40'000.00		26'620.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'841.90		15'100.00		11'371.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	11'795.10		14'800.00		11'042.25	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		18'707.00		22'000.00		16'406.00
2192	Volksschule Sonstiges	1'996'207.36	175'182.10	2'068'200.00	48'100.00	1'909'009.95	83'964.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'821'025.26</i>		<i>2'020'100.00</i>		<i>1'825'045.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	250'885.85		275'600.00		264'592.45	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'590.55					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	182'454.45		191'200.00		176'893.80	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-10'022.20				-1'088.35	
3040.00	Familienzulage	3'690.60		5'500.00		4'920.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'198.40		36'900.00		34'510.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-67.60				-69.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	34'045.50		33'000.00		30'989.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'971.30		2'300.00		2'044.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'037.05		2'300.00		2'019.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	36'858.85		95'100.00		46'670.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-6'750.90				-3'431.70	
3091.00	Personalwerbung	10'836.20		10'000.00		17'186.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	38'445.46		43'000.00		29'866.88	
3100.00	Büromaterial	6'136.96		7'000.00		10'750.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'662.20		6'000.00		17'264.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'186.40		3'000.00		495.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'653.25		5'200.00		4'544.04	
3104.00	Lehrmittel	162'683.88		164'900.00		150'158.42	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	286.60					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	126'315.16		134'200.00		114'510.61	
3113.00	Hardware	54'613.96		59'500.00		19'837.44	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	412'539.71		464'500.00		379'487.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'230.63		4'700.00		3'478.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'263.70		20'000.00		31'230.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	33'287.99		29'500.00		25'823.04	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	82'328.01		79'400.00		76'712.93	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	19'208.15		18'400.00		19'306.19	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'309.80		12'500.00		9'510.20	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	92'200.00		92'200.00		184'400.00	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	24'257.30					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	152'581.65		138'800.00		87'064.70	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	138'749.75		46'200.00		91'058.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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	77'719.85		66'300.00		75'272.25	
4250.00	Verkäufe						3'314.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'563.90		22'100.00		11'896.85
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		24'548.30		20'000.00		341.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'124.90		6'000.00		5'098.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		126'945.00				63'315.00
22	Sonderschulen	1'075'114.33	721'078.70	1'019'300.00	849'000.00	1'041'963.60	706'289.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>354'035.63</i>		<i>170'300.00</i>		<i>335'674.05</i>
220	Sonderschulen	1'075'114.33	721'078.70	1'019'300.00	849'000.00	1'041'963.60	706'289.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>354'035.63</i>		<i>170'300.00</i>		<i>335'674.05</i>
2200	Sonderschulen	1'075'114.33	721'078.70	1'019'300.00	849'000.00	1'041'963.60	706'289.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>354'035.63</i>		<i>170'300.00</i>		<i>335'674.05</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	792'601.85		739'200.00		739'606.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-27'507.02					
3040.00	Familienzulage	7'033.20		7'000.00		6'644.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	62'289.45		58'400.00		58'455.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-1'068.00					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	68'911.50		62'000.00		65'000.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'539.10		3'600.00		3'414.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'739.40		3'600.00		3'551.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'147.60		3'000.00		1'832.75	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	78'471.30		50'000.00		97'435.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	84'955.95		92'500.00		66'024.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						15'678.90
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		721'078.70		830'000.00		689'801.45
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				19'000.00		809.20
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	4'979'304.10	2'655'258.34	5'006'700.00	2'363'800.00	5'035'055.69	2'540'219.11
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'324'045.76</i>		<i>2'642'900.00</i>		<i>2'494'836.58</i>
31	Kulturerbe	141'449.00		138'200.00		136'424.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>141'449.00</i>		<i>138'200.00</i>		<i>136'424.00</i>
311	Museen und bildende Kunst	10'310.00		8'000.00		7'710.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'310.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'710.00</i>
3110	Museen und bildende Kunst	10'310.00		8'000.00		7'710.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'310.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'710.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'310.00		8'000.00		7'710.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	131'139.00		130'200.00		128'714.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>131'139.00</i>		<i>130'200.00</i>		<i>128'714.00</i>
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	131'139.00		130'200.00		128'714.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>131'139.00</i>		<i>130'200.00</i>		<i>128'714.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			200.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00	Beiträge an private Haushalte	131'139.00		130'000.00		128'714.00	
32	Übrige Kultur	342'427.85	7'500.00	365'100.00	7'000.00	327'137.33	5'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>334'927.85</i>		<i>358'100.00</i>		<i>321'637.33</i>
321	Bibliotheken	142'364.00		135'000.00		140'182.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>142'364.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>140'182.00</i>
3210	Bibliotheken	142'364.00		135'000.00		140'182.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>142'364.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>140'182.00</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	142'364.00		135'000.00		140'182.00	
322	Konzert und Theater	42'900.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	38'400.00	3'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>36'900.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>35'400.00</i>
3220	Konzert und Theater	42'900.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	38'400.00	3'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>36'900.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>35'400.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'400.00		17'500.00		17'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25'500.00		24'500.00		21'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		3'000.00
329	Übrige Kultur	157'163.85	1'500.00	188'100.00	1'000.00	148'555.33	2'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>155'663.85</i>		<i>187'100.00</i>		<i>146'055.33</i>
3290	Übrige Kultur	157'163.85	1'500.00	188'100.00	1'000.00	148'555.33	2'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>155'663.85</i>		<i>187'100.00</i>		<i>146'055.33</i>
3000.10	Sitzungsgelder	7'908.65		10'300.00		6'504.90	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'449.15		13'000.00		8'761.80	
3040.00	Familienzulage	100.00		600.00		561.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'087.90		1'000.00		814.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	685.40		1'000.00		600.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	57.60		100.00		40.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	69.45		100.00		42.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'044.60		2'000.00		1'450.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'191.50		6'000.00		4'462.15	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände			5'000.00		6'198.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'056.10		53'000.00		31'092.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	294.10		1'900.00		293.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	422.50		400.00		360.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	555.00		1'000.00		25.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'726.05		6'200.00		4'248.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	55'333.95		73'500.00		59'961.63	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	27'181.90		12'500.00		23'136.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'000.00		2'500.00
33	Medien	105'509.90	3'904.30	110'300.00	5'000.00	86'271.65	10'493.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'605.60</i>		<i>105'300.00</i>		<i>75'778.45</i>
332	Massenmedien	105'509.90	3'904.30	110'300.00	5'000.00	86'271.65	10'493.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'605.60</i>		<i>105'300.00</i>		<i>75'778.45</i>
3320	Massenmedien	105'509.90	3'904.30	110'300.00	5'000.00	86'271.65	10'493.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'605.60</i>		<i>105'300.00</i>		<i>75'778.45</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	81'798.45		64'000.00		71'146.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'411.45		46'000.00		14'824.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe		-3'155.40				9'970.45
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		7'059.70		5'000.00		522.75
34	Sport und Freizeit	4'389'917.35	2'643'854.04	4'392'500.00	2'351'800.00	4'484'622.71	2'524'225.91
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'746'063.31</i>		<i>2'040'700.00</i>		<i>1'960'396.80</i>
341	Sport	963'717.69	147'963.60	988'700.00	158'000.00	1'106'930.84	136'648.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>815'754.09</i>		<i>830'700.00</i>		<i>970'282.29</i>
3410	Sport	272'418.61	3'540.00	286'100.00	6'000.00	172'283.54	3'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>268'878.61</i>		<i>280'100.00</i>		<i>168'983.54</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'991.60		7'700.00		6'758.50	
3040.00	Familienzulage	180.00				30.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	631.75		600.00		534.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	404.40		400.00		267.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	54.80		100.00		47.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	38.35		100.00		32.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'055.85		5'000.00		5'524.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'216.70		4'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	8'777.25		6'800.00		5'803.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'055.95		1'100.00		1'040.25	
3137.00	Steuern und Abgaben					30.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	7'172.19		13'600.00		17'978.08	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'250.40		5'000.00		360.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'083.32		3'000.00		4'728.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'835.90		14'700.00		7'280.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	49'429.55		60'900.00		78'760.81	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'787.75		13'400.00		11'547.20	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	120'000.00		120'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	33'452.85		29'700.00		31'559.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'540.00		6'000.00		3'300.00
3411	Regionale Sportanlage	541'324.34	117'030.51	497'000.00	119'500.00	799'017.47	109'383.41
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>424'293.83</i>		<i>377'500.00</i>		<i>689'634.06</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'843.95		37'000.00		32'651.75	
3040.00	Familienzulage	720.00				120.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'066.85		2'900.00		2'579.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'679.05		2'300.00		1'948.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	296.25		400.00		242.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	186.60		200.00		156.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'623.94		22'000.00		24'016.56	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'059.75		4'000.00		26'879.10	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	47'097.05		32'500.00		33'511.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'138.20		22'000.00		23'580.46	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'875.57		7'200.00		6'936.65	
3137.00	Steuern und Abgaben					30.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	35'322.28		30'000.00		182'480.36	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	34'816.26		30'000.00		137'725.84	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'485.04		9'000.00		9'321.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	5.60				29.40	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	149'900.00		149'900.00		161'200.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	72'700.00		72'700.00		79'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	81'507.95		74'900.00		76'506.65	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'750.00		20'000.00		12'953.30
4240.05	Parkplatzgebühren		64'499.50		60'000.00		58'252.80
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'820.00		12'500.00		17'980.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		26'961.01		27'000.00		20'197.31
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	149'974.74	27'393.09	205'600.00	32'500.00	135'629.83	23'965.14
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>122'581.65</i>		<i>173'100.00</i>		<i>111'664.69</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'349.55		37'400.00		34'290.55	
3040.00	Familienzulage	96.00		100.00		96.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'759.15		2'700.00		2'670.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'293.40		2'200.00		2'157.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	402.65		400.00		334.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	168.10		200.00		162.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'746.95		4'500.00		2'317.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			55'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	26'113.85		22'000.00		19'520.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'645.75		7'000.00		4'717.85	
3130.10	Telefonkosten	936.90		1'000.00		934.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'523.99		7'800.00		7'467.75	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'117.35		6'000.00		435.73	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'270.75		14'000.00		12'038.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'595.90		2'500.00		1'669.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	32'100.00		32'100.00		34'900.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'854.45		10'700.00		11'916.70	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'080.00		10'000.00		5'030.00
4250.00	Verkäufe		14'251.89		19'000.00		16'502.34
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'061.20		3'500.00		2'432.80
342	Freizeit	3'426'199.66	2'495'890.44	3'403'800.00	2'193'800.00	3'377'691.87	2'387'577.36
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>930'309.22</i>		<i>1'210'000.00</i>		<i>990'114.51</i>
3420	Freizeit	502'701.79	93'684.50	500'400.00	54'200.00	532'327.96	60'008.67
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>409'017.29</i>		<i>446'200.00</i>		<i>472'319.29</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'865.80		9'000.00		7'604.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.80		700.00		547.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	75.05		100.00		62.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	34.70		100.00		33.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'311.89		39'500.00		40'836.88	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	33'669.95		55'000.00		45'300.45	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'803.13		5'000.00		5'248.35	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	1'057.50		1'000.00		911.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'526.50		17'500.00		16'915.13	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'181.21		1'300.00		1'178.05	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	96'047.08		76'500.00		103'349.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'881.68		21'000.00		12'899.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'229.05		6'300.00		6'000.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'832.05					
3170.00	Reisekosten und Spesen	319.20		400.00		359.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	269'466.20		266'500.00		291'080.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'700.00		11'700.00		7'800.00
4240.05	Parkplatzgebühren		46'030.85		40'000.00		50'608.70
4260.00	Rückerstattungen Dritter		35'953.65		2'500.00		1'599.97
3421	Wanderwege	57'764.60	500.00	87'000.00	500.00	78'942.26	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>57'264.60</i>		<i>86'500.00</i>		<i>78'442.26</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'111.60		6'000.00		2'347.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	245.70		500.00		256.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	35.45		100.00		31.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14.95		100.00		15.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand					25.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'217.60		3'000.00		2'494.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'196.95		11'000.00		12'879.60	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	721.25		1'000.00		1'789.70	
3141.00	Unterhalt Strassen	8'917.35		27'000.00		17'525.66	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	209.00					
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	14'400.00		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	20'594.75		23'800.00		25'975.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido	717'018.13	325'820.80	882'800.00	282'500.00	690'746.08	326'933.12
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>391'197.33</i>		<i>600'300.00</i>		<i>363'812.96</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	283'018.55		269'000.00		265'338.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'702.05				-971.90	
3040.00	Familienzulage	394.20		800.00		1'257.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'778.90		20'900.00		19'879.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-39.80				-62.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'952.35		18'800.00		16'542.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'301.80		1'300.00		1'223.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'219.60		1'300.00		1'126.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'356.00		3'000.00		800.00	
3091.00	Personalwerbung	376.95		1'000.00		481.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	508.00		1'000.00		633.35	
3100.00	Büromaterial	52.05		2'000.00		173.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	28'195.48		44'200.00		35'151.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'313.89		2'000.00		1'503.81	
3102.10	Werbung	7'288.65		10'000.00		5'824.30	
3106.00	Medizinisches Material	588.70		1'500.00		536.80	
3109.01	Einkauf Shopartikel	2'845.10		3'500.00		4'035.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	944.20		2'500.00		2'301.95	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'357.82		25'000.00		6'854.58	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'388.05		1'000.00		685.00	
3113.00	Hardware			2'000.00		13'659.12	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'000.00		2'500.00		2'800.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	93'651.53		117'000.00		84'817.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'878.29		20'000.00		4'796.18	
3130.10	Telefonkosten	1'132.60		900.00		357.75	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'415.33		1'500.00		885.93	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			4'000.00		1'542.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'919.85					
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'452.34		15'800.00		15'255.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	480.00		1'100.00		480.00	
3137.10	Pauschalsteuer	11'403.97		10'000.00		11'443.11	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	9'768.24		19'000.00		5'822.71	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	36'022.73		129'700.00		40'014.18	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	302.05		1'000.00		302.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'602.41		12'500.00		2'725.01	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'254.45		2'500.00		1'036.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'819.90		3'500.00		3'120.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'737.80		500.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					32.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20.30		1'000.00		4.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	104'100.00		104'100.00		113'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	27'917.90		25'400.00		25'237.20	
4240.05	Parkplatzgebühren		16'945.90		15'000.00		18'773.70
4240.10	Strandbad-Eintritte		295'387.75		250'000.00		285'649.67
4250.21	Verkäufe Badiartikel		3'839.00		3'500.00		6'266.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'850.00		500.00		1'500.00
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badiartikel		7'504.15		12'000.00		12'867.80
4470.02	Ertrag aus Vermietung Schwimmbecken		294.00		1'500.00		1'875.00
3423	Camping und Restaurant	2'075'385.14	2'075'385.14	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	388'809.10		398'000.00		382'921.55	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Gleitzzeit- und Ferienguthaben	-4'719.00				9'118.80	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-213.75				-1'093.95	
3040.00	Familienzulage	805.80		1'600.00		1'943.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'215.85		29'700.00		29'499.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-13.70				-21.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	25'655.50		25'700.00		23'850.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'801.05		1'900.00		1'770.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'752.55		1'700.00		1'686.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	343.78		5'000.00			
3091.00	Personalwerbung	576.00		1'000.00		97.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	766.33		1'000.00		951.50	
3100.00	Büromaterial	1'299.73		2'000.00		1'725.81	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'321.46		40'000.00		35'074.17	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'122.35		2'600.00		1'539.68	
3102.10	Werbung	32'350.77		35'000.00		22'790.38	
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	92'401.89		100'000.00		91'702.12	
3109.01	Einkauf Shopartikel	14'372.66		25'000.00		11'486.92	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	679.82		1'000.00		855.94	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	14'465.61		12'000.00		7'111.44	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'843.71		2'500.00		1'894.41	
3113.00	Hardware	3'073.09		5'000.00		24'669.88	
3118.00	Immaterielle Anlagen			5'000.00		937.55	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	114'829.38		120'000.00		87'463.48	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'217.01		43'000.00		13'789.93	
3130.10	Telefonkosten	2'525.32		5'500.00		4'196.93	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Porti	385.95		100.00		31.13	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	13'940.95		12'000.00		11'965.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'661.27		9'000.00		771.31	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'539.30		16'800.00		16'251.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	17'520.05		18'000.00		17'605.05	
3137.20	Vorsteuerminderungen	2'019.15		1'000.00		1'561.44	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	58'664.74		20'000.00		8'371.97	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)	2'470.76		15'000.00		3'456.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	66'466.36		113'400.00		80'176.06	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	25'759.55		35'000.00		12'252.28	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'070.56		4'000.00		1'073.14	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'398.45		10'000.00		3'794.68	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'145.29		5'000.00		4'520.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'556.31		8'000.00		9'867.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	117.11		200.00		118.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	696.40		1'000.00		654.54	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'620.82	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	861.08		2'500.00		1'007.57	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	317'900.00		317'900.00		317'900.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	8'567.32		5'000.00		4'115.08	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	702'187.83		368'700.00		714'175.66	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	240.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	35'934.40		29'800.00		32'882.50	
4240.05	Parkplatzgebühren		29'982.32		15'000.00		25'986.21
4240.20	Campinggebühren		1'365'141.97		1'200'000.00		1'281'807.98
4240.21	Gebühren Residenzmieter		356'951.11		350'000.00		361'420.92

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.10	Verkäufe Shop (red. MWST-Satz)		120'395.14		115'000.00		130'689.91
4250.21	Verkäufe Shop Non Food (norm. MWST-Satz)		36'491.87		30'000.00		25'104.81
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'850.51		18'000.00		17'166.29
4290.00	Übrige Entgelte		200.00		1'800.00		1'348.04
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen						6.40
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		124'572.22		104'000.00		133'805.01
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		22'800.00		22'800.00		22'800.00
3425	übrige Freizeitgestaltung	73'330.00	500.00	77'000.00		75'540.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>72'830.00</i>		<i>77'000.00</i>		<i>75'540.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	70'350.00		73'000.00		74'460.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'980.00		4'000.00		1'080.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00				
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>				<i>600.00</i>		<i>600.00</i>
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>				<i>600.00</i>		<i>600.00</i>
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>				<i>600.00</i>		<i>600.00</i>
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			600.00		600.00	
4	GESUNDHEIT	4'372'847.10	13'878.75	3'796'300.00	52'400.00	3'785'407.70	28'032.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'358'968.35</i>		<i>3'743'900.00</i>		<i>3'757'375.60</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'232'515.90		2'440'000.00		2'513'748.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		3'232'515.90		2'440'000.00		2'513'748.35
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'232'515.90		2'440'000.00		2'513'748.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'232'515.90		2'440'000.00		2'513'748.35
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'232'515.90		2'440'000.00		2'513'748.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'232'515.90		2'440'000.00		2'513'748.35
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'232'515.90		2'440'000.00		2'513'748.35	
42	Ambulante Krankenpflege	829'515.07	400.00	799'000.00	400.00	634'234.54	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		829'115.07		798'600.00		633'834.54
421	Ambulante Krankenpflege	829'515.07	400.00	799'000.00	400.00	634'234.54	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		829'115.07		798'600.00		633'834.54
4210	Ambulante Krankenpflege	829'515.07	400.00	799'000.00	400.00	634'234.54	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		829'115.07		798'600.00		633'834.54
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	809'835.07		780'000.00		617'484.54	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	19'680.00		19'000.00		16'750.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	Gesundheitsprävention	87'856.80		196'300.00		384'773.88	
	<i>Nettoergebnis</i>		87'856.80		196'300.00		384'773.88
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	5'105.85		6'000.00		5'286.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'105.85		6'000.00		5'286.50
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	5'105.85		6'000.00		5'286.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'105.85		6'000.00		5'286.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	5'105.85		6'000.00		5'286.50	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	76'025.50		182'400.00		371'816.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		76'025.50		182'400.00		371'816.28
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	76'025.50		182'400.00		371'816.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		76'025.50		182'400.00		371'816.28
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'662.00		25'700.00		25'858.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'026.05		2'000.00		2'040.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'091.45		3'300.00		2'923.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	118.95		100.00		119.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	123.45		100.00		124.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			5'000.00		7'353.83	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'528.35		5'400.00		6'513.10	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	-7'977.70		100'000.00		284'462.90	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	48'215.00		36'300.00		41'136.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	50.00		1'000.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'187.95		3'500.00		1'234.05	
433	Schulgesundheitsdienst	6'725.45		7'900.00		7'671.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'725.45		7'900.00		7'671.10
4330	Schulgesundheitsdienst	6'725.45		7'900.00		7'671.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'725.45		7'900.00		7'671.10
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'790.70		5'100.00		3'675.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	299.25		400.00		290.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17.60		100.00		16.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18.20		100.00		17.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'599.70		2'000.00		3'670.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00			
49	Übriges Gesundheitswesen	222'959.33	13'478.75	361'000.00	52'000.00	252'650.93	27'632.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>209'480.58</i>		<i>309'000.00</i>		<i>225'018.83</i>
490	Übriges Gesundheitswesen	222'959.33	13'478.75	361'000.00	52'000.00	252'650.93	27'632.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>209'480.58</i>		<i>309'000.00</i>		<i>225'018.83</i>
4900	Übriges Gesundheitswesen	222'959.33	13'478.75	361'000.00	52'000.00	252'650.93	27'632.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>209'480.58</i>		<i>309'000.00</i>		<i>225'018.83</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	135'447.60		175'500.00		132'162.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-5'949.55					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'232.00		13'900.00		10'436.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	14'956.60		18'700.00		14'306.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	601.15		800.00		613.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	622.25		800.00		634.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	780.00		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	358.60		1'000.00		240.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			2'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	301.00		300.00		410.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'449.38		77'000.00		48'832.68	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	187.50		5'000.00			
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission			5'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	861.60		1'200.00		861.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	889.10		800.00		66.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'810.00		2'900.00		1'810.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'893.00		4'500.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	23'500.00		25'500.00		25'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		4'300.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'519.10		16'800.00		16'777.35	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		13'478.75		52'000.00		27'632.10
5	SOZIALE SICHERHEIT	7'588'185.34	1'606'075.38	7'756'600.00	2'130'700.00	7'673'126.75	2'315'174.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'982'109.96</i>		<i>5'625'900.00</i>		<i>5'357'951.89</i>
51	Krankheit und Unfall	126'603.70	124'106.25	215'000.00	212'000.00	214'293.00	212'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'497.45</i>		<i>3'000.00</i>		<i>2'090.70</i>
512	Prämienverbilligungen	126'603.70	124'106.25	215'000.00	212'000.00	214'293.00	212'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'497.45</i>		<i>3'000.00</i>		<i>2'090.70</i>
5120	Prämienverbilligung	126'603.70	124'106.25	215'000.00	212'000.00	214'293.00	212'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'497.45</i>		<i>3'000.00</i>		<i>2'090.70</i>
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	126'603.70		215'000.00		214'293.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		124'106.25		212'000.00		212'202.30
52	Invalidität	1'123'030.90		1'096'900.00		1'061'883.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'123'030.90</i>		<i>1'096'900.00</i>		<i>1'061'883.75</i>
523	Invalidenheime	1'123'030.90		1'096'900.00		1'061'883.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'123'030.90		1'096'900.00		1'061'883.75
5230	Invalidenheime	1'123'030.90		1'096'900.00		1'061'883.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'123'030.90		1'096'900.00		1'061'883.75
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	128'512.55		236'000.00		228'095.25	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	550'230.85					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		200.00		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	444'187.50		860'700.00		833'688.50	
53	Alter und Hinterlassene	100'983.21		95'400.00		97'553.76	
	<i>Nettoergebnis</i>		100'983.21		95'400.00		97'553.76
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	10'792.05		18'000.00		13'409.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		10'792.05		18'000.00		13'409.70
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	10'792.05		18'000.00		13'409.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		10'792.05		18'000.00		13'409.70
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	10'792.05		18'000.00		13'409.70	
533	Leistungen an Pensionierte	90'191.16		77'400.00		84'144.06	
	<i>Nettoergebnis</i>		90'191.16		77'400.00		84'144.06
5330	Leistungen an Pensionierte	90'191.16		77'400.00		84'144.06	
	<i>Nettoergebnis</i>		90'191.16		77'400.00		84'144.06
3064.00	Überbrückungsrenten	123'908.48		93'100.00		160'141.42	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-33'717.32		-15'700.00		-75'997.36	
54	Familie und Jugend	2'230'411.55	613'368.30	2'131'500.00	776'100.00	2'187'839.77	754'862.90

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'617'043.25		1'355'400.00		1'432'976.87
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	125'195.45	116'161.30	387'200.00	234'500.00	398'595.30	237'061.65
	<i>Nettoergebnis</i>		9'034.15		152'700.00		161'533.65
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	125'195.45	116'161.30	387'200.00	234'500.00	398'595.30	237'061.65
	<i>Nettoergebnis</i>		9'034.15		152'700.00		161'533.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'453.20		59'700.00		105'780.20	
3040.00	Familienzulage	300.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'509.90		4'700.00		8'357.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'478.70		10'000.00		9'632.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	206.30		300.00		490.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	213.55		300.00		507.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00		720.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					240.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			500.00		90.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00		56.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	70.00		300.00			
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerksverband RSD	-87'106.35					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150.00		300.00		300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	159'920.15		310'000.00		272'420.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		87'138.80		205'000.00		179'314.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindegewerksverbänden		29'022.50		29'500.00		57'747.65
544	Jugendschutz	966'874.68	900.00	485'400.00	600.00	499'968.27	3'069.65
	<i>Nettoergebnis</i>		965'974.68		484'800.00		496'898.62

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5440	Jugendschutz	5'261.50		13'900.00		5'606.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'261.50		13'900.00		5'606.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'180.50		7'000.00		1'365.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'081.00		6'900.00		4'241.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	747'638.84		220'000.00		281'583.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		747'638.84		220'000.00		281'583.75
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	263'391.20		210'000.00		271'408.75	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	484'247.64					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10'000.00		10'175.00	
5442	Jugendarbeit	213'974.34	900.00	251'500.00	600.00	212'778.52	3'069.65
	<i>Nettoergebnis</i>		213'074.34		250'900.00		209'708.87
3000.10	Sitzungsgelder	705.35		5'100.00		605.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'809.30		17'000.00		16'836.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'011.30		1'700.00		1'329.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'410.95		1'800.00		1'727.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	59.90		100.00		78.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	61.45		100.00		81.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	774.80		500.00		360.00	
3100.00	Büromaterial	119.25		500.00		150.67	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'810.20		10'000.00		8'200.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	318.79					
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'000.00			
3113.00	Hardware			1'500.00		4'402.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'423.15		5'000.00		3'436.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	156'973.45		180'500.00		159'977.00	
3130.10	Telefonkosten	1'462.70		2'000.00		1'598.60	
3130.20	Porti			200.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	230.00					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	450.00		500.00		450.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'621.90		3'000.00		1'004.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	745.55		300.00		340.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			900.00		369.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	239.35		1'700.00		231.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'633.40		8'200.00		2'555.65	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'113.55		8'900.00		9'043.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		900.00		600.00		769.65
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						2'300.00
545	Leistungen an Familien	1'138'341.42	496'307.00	1'258'900.00	541'000.00	1'289'276.20	514'731.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>642'034.42</i>		<i>717'900.00</i>		<i>774'544.60</i>
5450	Leistungen an Familien	20'571.90					
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'571.90</i>				
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	20'571.90					
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	585'091.40	192'661.55	1'258'900.00	541'000.00	935'661.30	339'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>392'429.85</i>		<i>717'900.00</i>		<i>596'250.85</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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			
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			
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	481'775.45		803'100.00		853'613.55	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	96'250.50		180'000.00		75'204.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'065.45				6'842.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				100'000.00		-793.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		192'661.55		321'000.00		340'203.45

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				120'000.00		
5452	Kindertagesstätte KITS	532'678.12	303'645.45			353'614.90	175'321.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>229'032.67</i>				<i>178'293.75</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	274'713.60				154'023.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-10'350.80				-3'296.00	
3040.00	Familienzulage	11'700.00				7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'159.90				11'794.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-567.05				-210.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	10'639.35				6'676.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'229.10				706.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'312.00				739.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'684.85				80.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'997.65					
3100.00	Büromaterial	287.92					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	269.25					
3105.00	Lebensmittel	38'317.95				27'152.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'524.75				2'010.35	
3113.00	Hardware	129.25				1'065.30	
3118.00	Immaterielle Anlagen					204.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr					360.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	526.15				7'025.15	
3130.10	Telefonkosten	109.20				1'044.30	
3130.20	Porti	30.00				30.00	
3130.40	Betreibungsgebühren	66.60					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					37'066.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	250.40					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	232.85				47.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					20'800.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15.40					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	27.90				6'215.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	852.50					
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	174'519.40				72'880.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		129'126.05				102'440.50
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS		174'519.40				72'880.65
55	Arbeitslosigkeit	81'027.68		90'000.00		76'701.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>81'027.68</i>		<i>90'000.00</i>		<i>76'701.25</i>
552	Leistungen an Arbeitslose	81'027.68		90'000.00		76'701.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>81'027.68</i>		<i>90'000.00</i>		<i>76'701.25</i>
5520	Leistungen an Arbeitslose	81'027.68		90'000.00		76'701.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>81'027.68</i>		<i>90'000.00</i>		<i>76'701.25</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'466.68		20'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	31'338.25		40'000.00		42'308.25	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	29'222.75		30'000.00		34'393.00	
56	Sozialer Wohnungsbau	17'665.10	54'260.00	23'800.00	58'600.00	25'907.22	52'760.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>36'594.90</i>		<i>34'800.00</i>		<i>26'852.78</i>	
560	Sozialer Wohnungsbau	17'665.10	54'260.00	23'800.00	58'600.00	25'907.22	52'760.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>	36'594.90		34'800.00		26'852.78	
5600	Sozialer Wohnungsbau	17'665.10	54'260.00	23'800.00	58'600.00	25'907.22	52'760.00
	<i>Nettoergebnis</i>	36'594.90		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	189.60		200.00		173.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	27.60		100.00		21.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11.40		100.00		10.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	73.95		200.00		224.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00		2'200.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'903.05		9'000.00		8'671.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'988.20		2'000.00		1'958.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'034.60		8'000.00		9'976.07	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	36.70		600.00		36.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			200.00		434.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		6'000.00		2'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		52'260.00		52'600.00		50'760.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	3'883'363.20	814'340.83	4'084'000.00	1'084'000.00	3'977'223.00	1'295'349.66
	<i>Nettoergebnis</i>		3'069'022.37		3'000'000.00		2'681'873.34
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'864'429.70	650'951.86	1'950'000.00	845'000.00	2'183'170.91	1'008'995.41
	<i>Nettoergebnis</i>		1'213'477.84		1'105'000.00		1'174'175.50
5720	Wirtschaftliche Hilfe	1'864'429.70	650'951.86	1'950'000.00	845'000.00	2'183'170.91	1'008'995.41
	<i>Nettoergebnis</i>		1'213'477.84		1'105'000.00		1'174'175.50
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	412'474.72					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'451'954.98		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		650'951.86		795'000.00		861'251.35
4260.02	Rückerstattungen Dritter, Asyl/Flüchtlinge Kanton				50'000.00		147'744.06
573	Asylwesen	31'845.55	31'845.55	95'000.00	95'000.00	79'202.30	79'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>						
5730	Asylwesen	31'845.55	31'845.55	95'000.00	95'000.00	79'202.30	79'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>						
3109.05	Grundbedarf NEE	3'880.00		15'000.00		10'944.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	741.35		8'000.00		4'835.75	
3135.00	Gesundheitskosten NEE	5'078.05		15'000.00		15'083.85	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	12'300.00		37'000.00		27'000.00	
3199.00	übriger Betriebsaufwand	976.15		3'000.00			
3199.02	übrige Kosten NEE	1'970.00		8'000.00		5'960.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'900.00		9'000.00		15'377.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		24'071.55		89'000.00		52'979.30
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		7'774.00		5'000.00		26'223.00
579	Übrige Fürsorge	1'987'087.95	131'543.42	2'039'000.00	144'000.00	1'714'849.79	207'151.95
	<i>Nettoergebnis</i>		1'855'544.53		1'895'000.00		1'507'697.84
5790	Übrige Fürsorge	1'987'087.95	131'543.42	2'039'000.00	144'000.00	1'714'849.79	207'151.95
	<i>Nettoergebnis</i>		1'855'544.53		1'895'000.00		1'507'697.84
3000.10	Sitzungsgelder	3'869.95		6'800.00		4'197.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	376'967.75		383'200.00		635'301.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-582.80					
3040.00	Familienzulage	5'215.70		3'600.00		7'725.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'714.25		30'300.00		50'189.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'439.25		34'400.00		54'280.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'747.10		1'800.00		2'948.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'806.25		1'800.00		3'049.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'140.00		5'000.00		2'700.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'155.20		3'000.00		2'042.25	
3100.00	Büromaterial	2'830.25		200.00		200.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'500.00		916.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	166.20		500.00		105.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.50		1'500.00		776.70	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3113.00	Hardware			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'890.60		67'000.00		69'607.95	
3130.10	Telefonkosten	151.20		600.00		168.50	
3130.20	Porti	99.00					
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	20.20		200.00		23.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'091.45		11'000.00		42'953.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'039.00		2'300.00		6'598.45	
3511.00	Einlagen in Sozialfonds	1'000.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	110'315.35		110'000.00		96'258.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	19'138.90		660'000.00		9'218.50	
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	765'747.75					
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE RSD	9'409.75					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	529'441.70		622'500.00		634'501.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'625.65		19'300.00		15'476.69	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	28'528.70		50'000.00		54'593.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'000.00		4'200.00		4'240.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'519.10		16'800.00		16'777.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		78'178.67		60'000.00		105'638.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds		19'075.80		30'000.00		50'262.40
4511.00	Entnahmen aus Sozialfonds		5'944.10		20'000.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						1'071.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		21'444.85		26'500.00		37'160.55
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		6'900.00		7'500.00		13'020.00
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	25'100.00		20'000.00		31'725.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'100.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>31'725.00</i>
592	Hilfsaktionen im Inland	25'100.00		20'000.00		31'725.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'100.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>31'725.00</i>
5920	Hilfsaktionen im Inland	25'100.00		20'000.00		31'725.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'100.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>31'725.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25'100.00		20'000.00		31'725.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	8'211'553.26	4'232'516.93	8'601'000.00	4'693'500.00	7'857'472.25	4'894'032.89
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'979'036.33</i>		<i>3'907'500.00</i>		<i>2'963'439.36</i>
61	Strassenverkehr	7'665'155.96	4'204'403.93	7'996'100.00	4'671'500.00	7'272'838.45	4'849'392.89
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'460'752.03</i>		<i>3'324'600.00</i>		<i>2'423'445.56</i>
615	Gemeindestrassen	6'167'945.08	2'959'702.05	6'430'200.00	3'444'600.00	5'680'730.36	3'521'190.54
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'208'243.03</i>		<i>2'985'600.00</i>		<i>2'159'539.82</i>
6150	Gemeindestrassen	6'167'945.08	2'959'702.05	6'430'200.00	3'444'600.00	5'680'730.36	3'521'190.54
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'208'243.03</i>		<i>2'985'600.00</i>		<i>2'159'539.82</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'244.40		4'200.00		4'225.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	327.90		300.00		328.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	486.90		500.00		441.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17.65		100.00		18.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.20		100.00		20.45	
3100.00	Büromaterial	24.65					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	28'250.86		38'000.00		36'126.56	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		39.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	66'611.95		57'500.00		18'018.45	
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung	5'000.00		20'000.00			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'803.08		3'500.00		5'194.90	
3118.00	Immaterielle Anlagen					385.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	56'562.35		50'000.00		42'891.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	234'599.86		184'000.00		72'385.89	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	933.85					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'291.75		12'500.00		11'131.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'702.05		2'700.00		2'634.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'154.00		2'500.00		2'154.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	931'099.87		1'217'500.00		1'367'064.38	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	120'776.26		157'000.00		35'434.70	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	30'772.35		20'000.00			
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	27'317.00		33'000.00		31'329.65	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	2'085'822.75		2'101'000.00		1'526'255.88	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	58'168.05		67'000.00		84'691.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'834.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'014.30		1'000.00		76.20	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	261'706.65		253'500.00		257'400.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			8'000.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	15'400.00		15'400.00		23'700.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	81'411.45		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	526'890.95		497'700.00		469'144.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'064.75		5'000.00		4'894.75
4240.05	Parkplatzgebühren		62'328.40		59'600.00		62'134.35
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		15'773.00				
4250.00	Verkäufe		7'700.00		1'000.00		638.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		446'351.20		958'500.00		1'568'881.46
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		2'500.00				
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV				16'000.00		15'520.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4630.00	Beiträge vom Bund		17'751.00		3'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		317'410.95		300'000.00		342'866.10
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		2'085'822.75		2'101'000.00		1'526'255.88
619	Übriges Strassenwesen	1'497'210.88	1'244'701.88	1'565'900.00	1'226'900.00	1'592'108.09	1'328'202.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>252'509.00</i>		<i>339'000.00</i>		<i>263'905.74</i>
6190	Werkhof	1'497'210.88	1'244'701.88	1'565'900.00	1'226'900.00	1'592'108.09	1'328'202.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>252'509.00</i>		<i>339'000.00</i>		<i>263'905.74</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'048'120.40		1'053'100.00		999'617.05	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-33'853.20				-13'824.35	
3040.00	Familienzulage	16'300.00		15'600.00		15'900.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	79'535.10		83'100.00		77'107.65	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-450.85				-38.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	85'946.70		87'000.00		77'494.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'116.95		10'300.00		8'535.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'902.80		5'100.00		4'734.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'731.85		12'000.00		10'852.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'844.75		3'000.00		4'205.20	
3100.00	Büromaterial	166.25					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'227.57		12'800.00		12'135.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	159.40					
3110.00	Büromaschinen und -geräte	439.75				2'463.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'752.42		11'400.00		8'344.15	
3113.00	Hardware	1'050.95		1'000.00		4'404.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	22'550.40		20'000.00		18'165.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'554.40		2'000.00		3'006.67	
3130.10	Telefonkosten	2'129.95		3'700.00		2'275.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'576.17		16'800.00		16'259.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	56.55		5'000.00		180.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27'680.15		22'500.00		13'199.80	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	1'238.05		10'000.00		123'440.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'954.35		4'200.00		2'347.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	223.08		1'000.00		212.66	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'902.55		3'700.00		2'692.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	83.44		100.00		83.36	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'705.30		2'000.00		2'360.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	170'100.00		170'100.00		184'900.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'104.00		2'000.00		2'480.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'361.65		8'400.00		8'574.40	
4250.00	Verkäufe		50'004.98		60'000.00		55'566.05
4260.00	Rückerstattungen Dritter		300.00		1'000.00		783.25
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		1'238.05		10'000.00		123'440.10
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'193'158.85		1'155'900.00		1'148'412.95
62	Öffentlicher Verkehr	483'034.20	28'113.00	499'900.00	22'000.00	529'102.55	44'640.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>454'921.20</i>		<i>477'900.00</i>		<i>484'462.55</i>
621	Bahninfrastruktur	208'288.85		205'000.00		200'861.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>208'288.85</i>		<i>205'000.00</i>		<i>200'861.60</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6210	Bahninfrastruktur	208'288.85		205'000.00		200'861.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		208'288.85		205'000.00		200'861.60
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	208'288.85		205'000.00		200'861.60	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	274'745.35	28'113.00	294'900.00	22'000.00	328'240.95	44'640.00
	<i>Nettoergebnis</i>		246'632.35		272'900.00		283'600.95
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	274'745.35	28'113.00	294'900.00	22'000.00	328'240.95	44'640.00
	<i>Nettoergebnis</i>		246'632.35		272'900.00		283'600.95
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'136.15		1'500.00		43'527.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'570.00		3'600.00		3'200.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	30'800.00		46'500.00		19'900.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	87'042.80		88'000.00		98'532.10	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	143'493.05		147'000.00		155'353.55	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	2'421.60		4'200.00		2'555.75	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'281.75		4'100.00		5'171.65	
4250.00	Verkäufe		28'113.00		22'000.00		44'640.00
63	Übriger Verkehr	63'363.10		105'000.00		55'531.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		63'363.10		105'000.00		55'531.25
634	Verkehrsplanung allgemein	63'363.10		105'000.00		55'531.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		63'363.10		105'000.00		55'531.25
6340	Verkehrsplanung allgemein	63'363.10		105'000.00		55'531.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		63'363.10		105'000.00		55'531.25
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	63'363.10		105'000.00		55'531.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'944'560.67	8'242'270.31	9'200'600.00	7'470'200.00	7'862'490.94	6'393'697.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'702'290.36</i>		<i>1'730'400.00</i>		<i>1'468'793.50</i>
71	Wasserversorgung	2'137'422.37	2'137'422.37	2'207'700.00	2'207'700.00	2'103'477.32	2'103'477.32
	<i>Nettoergebnis</i>						
710	Wasserversorgung	2'137'422.37	2'137'422.37	2'207'700.00	2'207'700.00	2'103'477.32	2'103'477.32
	<i>Nettoergebnis</i>						
7100	Wasserversorgung	2'132'713.03	2'132'713.03	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	224'970.50		228'900.00		221'646.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-3'884.05					
3040.00	Familienzulage			2'400.00		1'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'188.35		18'100.00		17'342.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'121.35		22'500.00		22'097.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'490.20		2'300.00		2'139.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'045.05		1'100.00		1'049.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'351.74		1'500.00		409.98	
3099.00	Übriger Personalaufwand	157.85		700.00		114.02	
3100.00	Büromaterial	178.79		300.00		153.47	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'737.01		7'100.00		8'408.63	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	126.00		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'929.89		27'000.00		1'410.85	
3111.01	Wasserzähler	28'720.00		38'000.00		17'025.11	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	179.02		800.00		971.02	
3113.00	Hardware	64.07		500.00		799.49	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	17'073.54		18'000.00		25'538.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	72'612.18		81'500.00		59'515.38	
3130.10	Telefonkosten	6'896.60		5'000.00		7'062.58	
3130.20	Porti	736.52		1'000.00		920.20	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	303.49		400.00		450.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'834.77		18'500.00		17'976.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	535.00		1'000.00		500.00	
3137.20	Vorsteuerminderung	11'268.70		13'500.00		10'365.45	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'098'385.06		1'178'200.00		1'132'688.84	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'129.76		2'500.00		2'305.66	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'162.16		1'100.00		954.18	
3170.00	Reisekosten und Spesen	177.50		300.00		190.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'164.99		5'600.00		4'684.03	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	387'000.00		475'500.00		395'100.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	142'164.19				92'749.58	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	47'892.80		45'000.00		48'679.60	
4240.00	Konsumtaxen		813'354.20		830'000.00		792'647.32
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		202'083.90		175'000.00		188'433.25
4240.31	Bereitstellungsgebühren		688'352.50		655'000.00		649'869.87
4240.32	Löschgebühr		147'257.60		140'000.00		138'864.55
4250.00	Verkäufe		227'391.69		250'000.00		270'193.78
4260.00	Rückerstattungen Dritter		16'681.99		20'000.00		22'557.95
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				77'300.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'231.65		15'000.00		9'697.50
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		24'959.50		35'000.00		21'685.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'400.00		3'600.00		2'800.00
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	4'709.34	4'709.34	6'800.00	6'800.00	6'728.10	6'728.10
	<i>Nettoergebnis</i>						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	1'108.85		3'000.00		3'057.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600.49		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		3'531.99		5'100.00		5'046.05
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'177.35		1'700.00		1'682.05
72	Abwasserbeseitigung	2'072'364.79	2'072'364.79	2'602'600.00	2'602'600.00	1'456'868.17	1'456'868.17
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	2'072'364.79	2'072'364.79	2'602'600.00	2'602'600.00	1'456'868.17	1'456'868.17
	<i>Nettoergebnis</i>						
7200	Abwasserbeseitigung	2'072'364.79	2'072'364.79	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	4'307.20		5'400.00		3'931.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	79.70		300.00		146.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	48.90		100.00		38.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4.55		100.00		4.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'577.83		1'400.00		1'277.52	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	126.00					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	524.51		6'000.00		624.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	22'853.30		17'000.00		12'917.64	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	167'202.41		262'000.00		214'768.11	
3130.10	Telefonkosten	1'010.31		2'500.00		1'206.65	
3130.20	Porti	714.52		1'200.00		881.65	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	303.49		500.00		450.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'138.44		6'600.00		5'201.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	460.00		500.00		515.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung			300.00		4'646.55	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	898'909.33		1'334'000.00		136'095.51	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'310.91		10'600.00		5'012.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'375.51		900.00		153'584.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	177.50		200.00		190.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					573.80	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	108'300.00		85'500.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					72'434.94	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	88'677.00		88'000.00		88'614.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	678'768.78		672'000.00		678'360.57	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			23'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	68'694.60		83'700.00		74'591.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'420'552.70		1'450'000.00		1'363'931.96
4260.00	Rückerstattungen Dritter		111.29		2'500.00		85.70
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		558'850.29		1'057'300.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'850.51		92'800.00		92'850.51
73	Abfallwirtschaft	672'977.00	672'977.00	703'400.00	703'400.00	730'582.55	730'582.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	672'977.00	672'977.00	703'400.00	703'400.00	730'582.55	730'582.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
7300	Abfallwirtschaft	672'977.00	672'977.00	703'400.00	703'400.00	730'582.55	730'582.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'485.40		50'000.00		48'244.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-628.25	
3040.00	Familienzulage	2'000.00		3'000.00		4'297.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'767.60		3'900.00		3'762.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'509.70		4'000.00		2'159.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	575.60		500.00		465.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	242.45		200.00		228.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	92.85					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'687.49		3'100.00		1'628.26	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	251.44		3'400.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	4'660.03		4'000.00		4'187.47	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'528.88		12'000.00		6'211.09	
3130.20	Porti	714.61		1'200.00		881.65	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	303.92		400.00		451.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'905.56		3'100.00		2'869.45	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben	235.00		400.00		160.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'838.17		8'000.00		63'988.77	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'560.41		4'000.00		1'502.61	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'379.80		3'100.00		2'856.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	50.00				249.25	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	113'300.00		113'300.00		125'900.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	333'592.69		353'000.00		326'399.65	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	133'495.40		131'000.00		133'968.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		437'390.55		415'000.00		411'751.34
4250.00	Verkäufe		188'715.51		205'000.00		185'160.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'361.28		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		43'909.66		79'300.00		129'747.02
74	Verbauungen	3'852'370.08	3'191'620.40	2'432'800.00	1'830'000.00	2'569'178.82	1'955'974.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>660'749.68</i>		<i>602'800.00</i>		<i>613'204.67</i>
741	Gewässerverbauungen	3'852'370.08	3'191'620.40	2'432'800.00	1'830'000.00	2'569'178.82	1'955'974.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>660'749.68</i>		<i>602'800.00</i>		<i>613'204.67</i>
7410	Gewässerverbauungen	819'477.53	158'727.85	815'800.00	213'000.00	921'387.97	308'183.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>660'749.68</i>		<i>602'800.00</i>		<i>613'204.67</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	246'271.75		255'100.00		243'058.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'143.95		20'100.00		18'986.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'706.60		27'000.00		25'764.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'037.60		1'200.00		1'056.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'178.50		1'200.00		1'162.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'113.25		5'500.00		5'699.45	
3100.00	Büromaterial	585.90		500.00		718.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'162.25		2'000.00		2'337.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	467.31		1'000.00		427.87	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'457.15		2'000.00		6'281.35	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	470.00		1'000.00		287.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	245.15		300.00		230.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'121.70		15'000.00		3'920.30	
3130.10	Telefonkosten	383.20		800.00		391.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'312.84		1'500.00		1'321.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	75.00					
3142.00	Unterhalt Wasserbau	162'683.78		130'000.00		123'788.20	
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	121'417.80		120'000.00		188'056.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'416.10		2'000.00		3'796.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			2'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'834.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'471.40		2'000.00		3'066.80	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	56'900.00		73'900.00		61'200.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	200.00		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	2'640.00		600.00		2'880.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	34'182.30		30'600.00		31'707.05	
4120.00	Konzessionen		4'366.75		40'000.00		69'913.10

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'117.85		3'000.00		4'737.50
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		5'496.10		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		23'329.35		15'000.00		18'921.25
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		121'417.80		120'000.00		188'056.65
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	3'032'892.55	3'032'892.55	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	3'032'819.80		1'617'000.00		1'646'904.60	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	72.75				886.25	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		72.75				886.25
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		3'032'819.80		1'617'000.00		1'646'904.60
75	Arten- und Landschaftsschutz	33'106.25		40'000.00		35'278.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		33'106.25		40'000.00		35'278.10
750	Arten- und Landschaftsschutz	33'106.25		40'000.00		35'278.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		33'106.25		40'000.00		35'278.10
7500	Arten- und Landschaftsschutz	33'106.25		40'000.00		35'278.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		33'106.25		40'000.00		35'278.10
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					5'142.65	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	23'459.35		37'000.00		22'135.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbzweck	9'646.90		3'000.00		8'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	63'271.70	10'000.00	60'000.00		35'316.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		53'271.70		60'000.00		35'316.05
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	63'271.70	10'000.00	60'000.00		35'316.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'271.70		60'000.00		35'316.05
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	63'271.70	10'000.00	60'000.00		35'316.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'271.70		60'000.00		35'316.05
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'477.00		9'400.00		9'165.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	748.15		700.00		723.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	584.20		700.00		541.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	39.05		100.00		39.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	45.50		100.00		44.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'804.10		15'000.00		8'441.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'547.05		15'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	68.80					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	16'969.20		16'000.00		10'233.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'550.00		3'000.00		3'300.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'438.65				2'827.60	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		10'000.00				
77	Übriger Umweltschutz	587'003.68	157'885.75	569'100.00	126'500.00	376'933.92	146'795.25
	<i>Nettoergebnis</i>		429'117.93		442'600.00		230'138.67
771	Friedhof und Bestattung	355'404.87	42'925.75	378'300.00	48'000.00	200'252.32	66'005.25
	<i>Nettoergebnis</i>		312'479.12		330'300.00		134'247.07

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710	Friedhof und Bestattung	355'404.87	42'925.75	378'300.00	48'000.00	200'252.32	66'005.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>312'479.12</i>		<i>330'300.00</i>		<i>134'247.07</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'001.30		13'300.00		10'570.85	
3040.00	Familienzulage	180.00		1'000.00		126.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	946.45		1'100.00		835.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	404.10		400.00		266.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.60		100.00		83.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	47.70		100.00		40.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	835.00		1'000.00		1'890.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			300.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'321.40		6'500.00		6'156.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	84'017.50		70'000.00		99'270.05	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			13'000.00		4'522.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'215.30		2'300.00		2'182.35	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	227'492.87		252'900.00		62'990.52	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'948.80		3'000.00		479.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'103.80		2'000.00		487.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'986.70		2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	13'803.35		7'800.00		10'348.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'545.75		18'000.00		25'248.45
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		24'380.00		30'000.00		40'756.80
779	Übriger Umweltschutz	231'598.81	114'960.00	190'800.00	78'500.00	176'681.60	80'790.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		116'638.81		112'300.00		95'891.60
7790	Übriger Umweltschutz	190'318.81	73'680.00	175'800.00	63'500.00	161'411.60	65'520.00
	<i>Nettoergebnis</i>		116'638.81		112'300.00		95'891.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'686.35		20'900.00		22'745.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'396.05		1'600.00		1'795.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'036.80		1'100.00		1'041.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	224.10		200.00		221.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	94.55		100.00		108.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'876.75		5'600.00		10'531.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'381.60		3'500.00		2'847.25	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'488.60		5'400.00		5'358.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'294.56		22'500.00		565.05	
3130.20	Porti	646.30		400.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	797.55		800.00		785.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	52'808.70		39'000.00		40'989.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'166.05		3'000.00		28.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	33.90					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	15'985.50		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	47'901.45		52'200.00		45'819.55	
4033.00	Hundesteuer		59'180.00		49'000.00		51'020.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'000.00		12'000.00		12'000.00
7791	Eigenstromerzeugung	41'280.00	41'280.00	15'000.00	15'000.00	15'270.00	15'270.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	41'280.00		15'000.00		15'270.00	
4200.00	Ersatzabgaben		41'280.00		15'000.00		15'270.00
79	Raumordnung	526'044.80		585'000.00		554'856.01	
	<i>Nettoergebnis</i>		526'044.80		585'000.00		554'856.01
790	Raumordnung	526'044.80		585'000.00		554'856.01	
	<i>Nettoergebnis</i>		526'044.80		585'000.00		554'856.01
7900	Raumordnung	526'044.80		585'000.00		554'856.01	
	<i>Nettoergebnis</i>		526'044.80		585'000.00		554'856.01
3000.10	Sitzungsgelder	2'386.70		3'400.00		2'942.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	195'465.35		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	15'469.70		15'300.00		14'349.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'155.40		14'300.00		14'256.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	810.80		900.00		780.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	938.15		900.00		869.05	
3100.00	Büromaterial			100.00		93.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	766.55		1'500.00		1'065.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'796.60		15'000.00		11'794.85	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	228'417.25		280'000.00		274'117.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	780.00		8'000.00		2'750.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			500.00		102.96	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'960.30		1'100.00		2'034.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'421.50		1'500.00		1'406.55	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	51'276.50		45'600.00		44'814.70	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	389'070.01	28'320.70	530'700.00	28'000.00	376'331.60	28'771.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>360'749.31</i>		<i>502'700.00</i>		<i>347'559.80</i>
81	Landwirtschaft	2'650.00		3'500.00		2'850.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'650.00</i>		<i>3'500.00</i>		<i>2'850.45</i>
811	Landwirtschaft	2'650.00		3'500.00		2'850.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'650.00</i>		<i>3'500.00</i>		<i>2'850.45</i>
8110	Landwirtschaft	2'650.00		3'500.00		2'850.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'650.00</i>		<i>3'500.00</i>		<i>2'850.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			500.00		100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.45	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			1'000.00		630.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'650.00		2'000.00		2'120.00	
82	Forstwirtschaft	55'169.25		54'000.00		60'479.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>55'169.25</i>		<i>54'000.00</i>		<i>60'479.95</i>
820	Forstwirtschaft	55'169.25		54'000.00		60'479.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>55'169.25</i>		<i>54'000.00</i>		<i>60'479.95</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	55'169.25		54'000.00		60'479.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		55'169.25		54'000.00		60'479.95
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	55'169.25		54'000.00		60'479.95	
84	Tourismus	72'879.96	28'320.70	111'000.00	28'000.00	74'413.15	27'531.80
	<i>Nettoergebnis</i>		44'559.26		83'000.00		46'881.35
840	Tourismus	72'879.96	28'320.70	111'000.00	28'000.00	74'413.15	27'531.80
	<i>Nettoergebnis</i>		44'559.26		83'000.00		46'881.35
8400	Tourismus	72'879.96	28'320.70	111'000.00	28'000.00	74'413.15	27'531.80
	<i>Nettoergebnis</i>		44'559.26		83'000.00		46'881.35
3102.00	Imagewerbung			12'000.00		10'602.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'466.66		40'000.00		11'692.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'284.00		22'000.00		21'928.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'129.30		37'000.00		30'190.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'320.70		28'000.00		27'531.80
85	Industrie, Gewerbe, Handel	258'370.80		362'200.00		238'588.05	1'240.00
	<i>Nettoergebnis</i>		258'370.80		362'200.00		237'348.05
850	Industrie, Gewerbe, Handel	258'370.80		362'200.00		238'588.05	1'240.00
	<i>Nettoergebnis</i>		258'370.80		362'200.00		237'348.05
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	157'409.10		224'500.00		238'588.05	1'240.00
	<i>Nettoergebnis</i>		157'409.10		224'500.00		237'348.05
3000.10	Sitzungsgelder	2'700.05		6'900.00		9'882.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'463.80		9'500.00		10'018.45	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	808.80		800.00		1'209.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	906.05		900.00		894.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	44.40		100.00		46.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	45.90		100.00		47.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'021.00		34'500.00		40'805.75	
3130.20	Porti			800.00		563.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	900.45		3'300.00		3'399.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			1'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	18'049.00		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	61'749.15		101'200.00		77'480.75	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	1'448.65		4'500.00		96'728.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	38'271.85		41'500.00		34'192.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'240.00
8501	Ortskernentwicklung Sarnen	100'961.70		137'700.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100'961.70</i>		<i>137'700.00</i>		
3000.10	Sitzungsgelder	9'000.00		6'900.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	572.35					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6.65					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.80					
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'400.00			
3102.10	Werbung	152.70		8'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'491.80		67'600.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	50'080.20		50'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'647.20		3'800.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	6'254'746.90	48'673'202.30	6'197'100.00	49'007'400.00	3'891'871.74	45'070'001.83
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>42'418'455.40</i>		<i>42'810'300.00</i>		<i>41'178'130.09</i>	
91	Steuern	964'896.85	48'369'861.08	80'000.00	48'790'000.00	87'965.75	44'286'006.18
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>47'404'964.23</i>		<i>48'710'000.00</i>		<i>44'198'040.43</i>	
910	Steuern	964'896.85	48'369'861.08	80'000.00	48'790'000.00	87'965.75	44'286'006.18
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>47'404'964.23</i>		<i>48'710'000.00</i>		<i>44'198'040.43</i>	
9100	Steuern	964'896.85	48'369'861.08	80'000.00	48'790'000.00	87'965.75	44'286'006.18
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>47'404'964.23</i>		<i>48'710'000.00</i>		<i>44'198'040.43</i>	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	906'231.75		30'000.00		15'829.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	58'665.10		50'000.00		72'136.70	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		28'273'366.65		32'200'000.00		27'174'587.60
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-236'392.75		-90'000.00		-120'341.60
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		7'655'654.85		6'500'000.00		6'714'555.45
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		1'026'199.60		1'300'000.00		1'217'706.03
4003.00	Nachsteuern		29'282.60		20'000.00		112'847.65
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'966'676.60		1'100'000.00		947'984.75
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		7'034'413.20		5'400'000.00		5'971'270.50
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		451'231.00		700'000.00		531'910.05
4013.00	Nachsteuern juristische Personen		-6'801.57		10'000.00		
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		876'055.65		1'000'000.00		1'230'297.25
4023.00	Handänderungssteuern		1'243'985.25		600'000.00		463'873.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4270.00	Bussen		56'190.00		50'000.00		41'315.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	5'255'017.25		6'050'000.00		3'737'329.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'255'017.25		6'050'000.00		3'737'329.25
930	Finanz- und Lastenausgleich	5'255'017.25		6'050'000.00		3'737'329.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'255'017.25		6'050'000.00		3'737'329.25
9300	Finanz- und Lastenausgleich	5'255'017.25		6'050'000.00		3'737'329.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'255'017.25		6'050'000.00		3'737'329.25
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	984'784.90		1'050'000.00		316'788.90	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	4'270'232.35		5'000'000.00		3'420'540.35	
95	Übrige Ertragsanteile		52'408.40		56'000.00		576'338.15
	<i>Nettoergebnis</i>	52'408.40		56'000.00		576'338.15	
950	Übrige Ertragsanteile		52'408.40		56'000.00		576'338.15
	<i>Nettoergebnis</i>	52'408.40		56'000.00		576'338.15	
9500	Übrige Ertragsanteile		52'408.40		56'000.00		576'338.15
	<i>Nettoergebnis</i>	52'408.40		56'000.00		576'338.15	
4120.00	Konzessionen		9'500.00		12'000.00		11'700.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		659.15		500.00		648.70
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV				500.00		
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate						320'000.00
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform		15'360.00				199'740.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		26'889.25		43'000.00		44'249.45

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	34'832.80	237'878.37	67'100.00	155'400.00	66'576.74	191'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>203'045.57</i>		<i>88'300.00</i>		<i>124'833.71</i>	
961	Zinsen	15'667.65	237'878.37	40'500.00	155'400.00	35'936.94	191'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>222'210.72</i>		<i>114'900.00</i>		<i>155'473.51</i>	
9610	Zinsen	15'667.65	237'878.37	40'500.00	155'400.00	35'936.94	191'410.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>222'210.72</i>		<i>114'900.00</i>		<i>155'473.51</i>	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	974.60		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	14'693.05		28'000.00		16'715.45	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		147'498.20		124'000.00		156'103.95
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		51'711.17				
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'360.00		26'400.00		26'240.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		12'309.00		5'000.00		9'066.50
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	19'165.15		26'600.00		28'839.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'165.15</i>		<i>26'600.00</i>		<i>28'839.80</i>
9631	Liegenschaft Seestrasse 1	19'165.15		26'600.00		28'839.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'165.15</i>		<i>26'600.00</i>		<i>28'839.80</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'661.10		20'000.00		22'556.90	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			2'000.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	8'810.35		4'000.00		5'603.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	693.70		600.00		678.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	Übriges Finanzvermögen <i>Nettoergebnis</i>					1'800.00	1'800.00
9690	Übriges Finanzvermögen <i>Nettoergebnis</i>					1'800.00	1'800.00
3410.00	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV					1'800.00	
97	Rückverteilungen <i>Nettoergebnis</i>		13'054.45	6'000.00	6'000.00	16'247.05	16'247.05
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe <i>Nettoergebnis</i>		13'054.45	6'000.00	6'000.00	16'247.05	16'247.05
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe <i>Nettoergebnis</i>		13'054.45	6'000.00	6'000.00	16'247.05	16'247.05
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		13'054.45		6'000.00		16'247.05
		71'219'707.88	70'700'940.06	71'825'100.00	71'036'100.00	65'035'671.49	66'055'888.30
	Gesamtergebnis		518'767.82		789'000.00	1'020'216.81	
		71'219'707.88	71'219'707.88	71'825'100.00	71'825'100.00	66'055'888.30	66'055'888.30

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit



sarnen

Einwohnergemeinde

Investitionsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	9'955'559.68		12'461'600.00		6'785'068.70	
50	Sachanlagen	6'428'556.88		10'351'000.00		4'164'481.10	
501	Strassen	2'446'208.04		3'814'000.00		420'983.25	
502	Wasserbau	1'426'426.50		2'250'000.00		221'838.90	
503	Übriger Tiefbau	813'237.81		2'110'000.00		1'280'780.88	
504	Hochbauten	1'377'490.38		1'700'000.00		1'990'704.81	
506	Mobilien	365'194.15		477'000.00		250'173.26	
56	Eigene Investitionsbeiträge	3'527'002.80		2'110'600.00		2'620'587.60	
561	Kantone und Konkordate	3'032'819.80		1'617'000.00		1'646'904.60	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'683.00		493'600.00		493'683.00	
565	Private Unternehmungen	500.00				480'000.00	
6	Investitionseinnahmen		2'677'885.26		2'838'200.00		1'208'338.80
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'184'202.26		2'588'200.00		843'483.39
630	Bund		728'470.06		1'433'000.00		549'058.84
631	Kantone und Konkordate		322'347.40		630'200.00		-116'167.35
634	Öffentliche Unternehmungen		12'338.90				
635	Private Unternehmungen						11'349.95
637	Private Haushalte		1'121'045.90		525'000.00		399'241.95
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen		493'683.00		250'000.00		364'855.41
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		493'683.00		250'000.00		364'855.41
		9'955'559.68	2'677'885.26	12'461'600.00	2'838'200.00	6'785'068.70	1'208'338.80
	Nettoinvestition		7'277'674.42		9'623'400.00		5'576'729.90
		9'955'559.68	9'955'559.68	12'461'600.00	12'461'600.00	6'785'068.70	6'785'068.70

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	305'688.10	1'500.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
	<i>Nettoinvestition</i>		304'188.10		500'000.00		1'134'629.05
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	99'864.85	79'891.90	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
	<i>Nettoinvestition</i>		19'972.95		99'800.00		70'212.01
2	BILDUNG	65'176.15		200'000.00		343'820.48	2'837.50
	<i>Nettoinvestition</i>		65'176.15		200'000.00		340'982.98
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'006'911.93	12'338.90	1'410'000.00		949'069.18	
	<i>Nettoinvestition</i>		994'573.03		1'410'000.00		949'069.18
6	VERKEHR	2'711'751.54	55'168.70	3'848'000.00		455'656.90	
	<i>Nettoinvestition</i>		2'656'582.84		3'848'000.00		455'656.90
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	5'766'167.11	2'528'985.76	6'270'600.00	2'705'000.00	3'643'207.38	1'017'027.60
	<i>Nettoinvestition</i>		3'237'181.35		3'565'600.00		2'626'179.78
		9'955'559.68	2'677'885.26	12'461'600.00	2'838'200.00	6'785'068.70	1'208'338.80
	Nettoinvestition		7'277'674.42		9'623'400.00		5'576'729.90
		9'955'559.68	9'955'559.68	12'461'600.00	12'461'600.00	6'785'068.70	6'785'068.70

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	305'688.10	1'500.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
02	Allgemeine Dienste	305'688.10	1'500.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
029	Verwaltungsliegenschaften	305'688.10	1'500.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
0290	Gemeindehaus	305'688.10	1'500.00	500'000.00		1'143'141.50	8'512.45
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	305'688.10	1'500.00	500'000.00		256'987.35	
5040.00	Hochbauten	305'688.10		500'000.00		256'987.35	
6310.00	Kantone und Konkordate		1'500.00				
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	99'864.85	79'891.90	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
15	Feuerwehr	99'864.85	79'891.90	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
150	Feuerwehr	99'864.85	79'891.90	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
1500	Feuerwehr	99'864.85	79'891.90	233'000.00	133'200.00	250'173.26	179'961.25
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung			233'000.00	133'200.00		
5060.00	Mobilien			233'000.00			
6310.00	Kantone und Konkordate				133'200.00		
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen	99'864.85	79'891.90			250'173.26	179'961.25
5060.00	Mobilien	99'864.85				250'173.26	
6310.00	Kantone und Konkordate		79'891.90				179'961.25
2	BILDUNG	65'176.15		200'000.00		343'820.48	2'837.50
21	Obligatorische Schule	65'176.15		200'000.00		343'820.48	2'837.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
217	Schulliegenschaften	65'176.15		200'000.00		343'820.48	2'837.50
2170	Schulliegenschaften	65'176.15		200'000.00		343'820.48	2'837.50
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau	65'176.15		200'000.00		48'435.45	
5040.00	Hochbauten	65'176.15		200'000.00		48'435.45	
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	1'006'911.93	12'338.90	1'410'000.00		949'069.18	
34	Sport und Freizeit	1'006'911.93	12'338.90	1'410'000.00		949'069.18	
341	Sport	500.00		200'000.00		480'000.00	
3410	Sport	500.00				480'000.00	
INV0127	Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG					480'000.00	
5650.00	Private Unternehmungen					480'000.00	
INV0138	Partizipationsschein Grimselbahn AG	500.00					
5650.00	Private Unternehmungen	500.00					
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	1'006'411.93	12'338.90	1'210'000.00		469'069.18	
3420	Freizeit	45'200.00		210'000.00			
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg	45'200.00		210'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Strassen	45'200.00		210'000.00			
3423	Camping und Restaurant	961'211.93	12'338.90	1'000'000.00		469'069.18	
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)	961'211.93	12'338.90	1'000'000.00		469'069.18	
5040.00	Hochbauten	961'211.93		1'000'000.00		469'069.18	
6340.00	Öffentliche Unternehmungen		12'338.90				
6	VERKEHR	2'711'751.54	55'168.70	3'848'000.00		455'656.90	
61	Strassenverkehr	2'273'579.01	55'168.70	3'334'000.00		279'186.10	
615	Gemeindestrassen	2'273'579.01	55'168.70	3'334'000.00		279'186.10	
6150	Gemeindestrassen	2'273'579.01	55'168.70	3'334'000.00		279'186.10	
INV0014	Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg			50'000.00			
5010.00	Strassen			50'000.00			
INV0039	Parkplatzablösungen		14'402.00				
6370.00	Private Haushalte		14'402.00				
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	265'329.30		244'000.00			
5060.00	Mobilien	265'329.30		244'000.00			
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen	100'064.26		225'000.00			
5010.00	Strassen	100'064.26		225'000.00			
INV0065	Wilten, seeufernaher Weg			50'000.00			
5010.00	Strassen			50'000.00			
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	1'862'771.25	40'766.70	2'565'000.00		61'098.80	
5010.00	Strassen	1'862'771.25		2'565'000.00		61'098.80	
6370.00	Private Haushalte		40'766.70				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0107	Parking Gemeindehaus	45'414.20		200'000.00		34'673.65	
5010.00	Strassen			200'000.00			
5040.00	Hochbauten	45'414.20				34'673.65	
INV0125	Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil					183'413.65	
5010.00	Strassen					183'413.65	
62	Öffentlicher Verkehr	438'172.53		514'000.00		176'470.80	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	438'172.53		514'000.00		176'470.80	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	438'172.53		514'000.00		176'470.80	
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	438'172.53		514'000.00		176'470.80	
5010.00	Strassen	438'172.53		514'000.00		176'470.80	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	5'766'167.11	2'528'985.76	6'270'600.00	2'705'000.00	3'643'207.38	1'017'027.60
71	Wasserversorgung	765'679.45	493'826.95	1'625'000.00	275'000.00	534'146.58	214'660.20
710	Wasserversorgung	765'679.45	493'826.95	1'625'000.00	275'000.00	534'146.58	214'660.20
7100	Wasserversorgung	765'679.45	493'826.95	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	351'277.64		850'000.00		12'194.43	
5030.00	Übriger Tiefbau	351'277.64		850'000.00		12'194.43	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	303'298.70		580'000.00		511'429.13	
5030.00	Übriger Tiefbau	303'298.70		580'000.00		511'429.13	
INV0027	Wasseranschlussgebühren		493'826.95		250'000.00		214'660.20
6370.00	Wasseranschlussgebühren		493'826.95		250'000.00		214'660.20

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0074	Erschliessungsbeiträge Wasser				25'000.00		
6370.01	Erschliessungsgebühren				25'000.00		
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	111'103.11		135'000.00		4'523.02	
5030.00	Übriger Tiefbau	111'103.11		135'000.00		4'523.02	
INV0136	Erschliessung Wilermatt			60'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau			60'000.00			
72	Abwasserbeseitigung	541'241.36	1'065'733.25	778'600.00	500'000.00	1'240'317.30	549'437.16
720	Abwasserbeseitigung	541'241.36	1'065'733.25	778'600.00	500'000.00	1'240'317.30	549'437.16
7200	Abwasserbeseitigung	541'241.36	1'065'733.25	778'600.00	500'000.00	1'240'317.30	549'437.16
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		572'050.25		250'000.00		119'590.25
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		572'050.25		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	493'683.00	493'683.00	493'600.00	250'000.00	493'683.00	364'855.41
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'683.00		493'600.00		493'683.00	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		493'683.00		250'000.00		364'855.41
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	47'558.36		275'000.00		1'696.24	
5030.00	Übriger Tiefbau	47'558.36		275'000.00		1'696.24	
INV0126	Vergrosserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki			10'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau			10'000.00			
74	Verbauungen	4'459'246.30	969'425.56	3'867'000.00	1'930'000.00	1'868'743.50	252'930.24

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
741	Gewässerverbauungen	4'459'246.30	969'425.56	3'867'000.00	1'930'000.00	1'868'743.50	252'930.24
7410	Gewässerverbauungen	1'426'426.50	969'425.56	2'250'000.00	1'930'000.00	221'838.90	252'930.24
INV0033	Kernmattbach	278'749.75		150'000.00	130'000.00	155'637.45	
5020.00	Wasserbau	278'749.75		150'000.00		155'637.45	
6300.00	Bund				98'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate				32'000.00		
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	1'140'097.30	969'425.56	2'000'000.00	1'730'000.00	49'695.25	252'930.24
5020.00	Wasserbau	1'140'097.30		2'000'000.00		49'695.25	
6300.00	Bund		728'470.06		1'300'000.00		549'058.84
6310.00	Kantone und Konkordate		240'955.50		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	7'579.45				4'490.75	
5020.00	Wasserbau	7'579.45				4'490.75	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	3'032'819.80		1'617'000.00		1'646'904.60	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	3'032'819.80		1'617'000.00		1'646'904.60	
5610.00	Kantone und Konkordate	3'032'819.80		1'617'000.00		1'646'904.60	
		9'955'559.68	2'677'885.26	12'461'600.00	2'838'200.00	6'785'068.70	1'208'338.80
	Nettoinvestition		7'277'674.42		9'623'400.00		5'576'729.90
		9'955'559.68	9'955'559.68	12'461'600.00	12'461'600.00	6'785'068.70	6'785'068.70

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Bilanz per 31. Dezember 2023

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
1	Aktiven	78'198'193.23	100.0	73'929'506.46	100.0	-4'268'686.77	-5.5
10	Finanzvermögen	40'280'911.44	51.5	34'094'691.70	46.1	-6'186'219.74	-15.4
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	14'242'854.07	18.2	7'674'370.05	10.4	-6'568'484.02	-46.1
1000	Kasse	11'541.40	0.0	20'908.00	0.0	9'366.60	81.2
1000.00	Kasse Finanzverwaltung	4'908.95	0.0	7'555.80	0.0	2'646.85	53.9
1000.02	Kasse Seefeld	2'500.00	0.0	2'500.00	0.0		
1000.04	Kasse Schule	2'603.75	0.0	9'375.10	0.0	6'771.35	260.1
1000.05	Kasse Zivilstandsamt	661.20	0.0	661.20	0.0		
1000.06	Kasse Waagmeister	250.00	0.0	250.00	0.0		
1000.07	Kasse Kanzlei	300.00	0.0	300.00	0.0		
1000.10	Kasse Euro	317.50	0.0	265.90	0.0	-51.60	-16.3
1001	Post	3'162'532.25	4.0	798'886.42	1.1	-2'363'645.83	-74.7
1001.01	Postcheck Einwohnergemeinde 60-9785-6	3'162'532.25	4.0	798'886.42	1.1	-2'363'645.83	-74.7
1002	Bank	11'068'780.42	14.2	6'854'575.63	9.3	-4'214'204.79	-38.1
1002.01	Obwaldner Kantonalbank 01-30-009017-02	8'224'541.49	10.5	6'644'496.37	9.0	-1'580'045.12	-19.2
1002.02	Crédit Suisse	1'793.07	0.0	1'708.67	0.0	-84.40	-4.7
1002.03	Obwaldner Kantonalbank (Sozialdienst WH)	253'326.85	0.3			-253'326.85	-100.0
1002.05	UBS AG	1'980'064.38	2.5	-15.62	0.0	-1'980'080.00	-100.0
1002.06	Raiffeisenbank Alpnach-Kerns-Sarnen	2'809.60	0.0	2'749.20	0.0	-60.40	-2.1
1002.17	Obwaldner Kantonalbank (Sozialdienst ALI)	494'310.20	0.6			-494'310.20	-100.0
1002.25	Obwaldner Kantonalbank, Seefeld Park 102.901-153	63'230.86	0.1	89'579.51	0.1	26'348.65	41.7
1002.26	Obwaldner Kantonalbank, Euro-Konto 102.901-154	48'703.97	0.1	116'057.50	0.2	67'353.53	138.3
101	Forderungen	8'219'986.27	10.5	8'555'412.52	11.6	335'426.25	4.1
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	6'690'478.10	8.6	2'342'708.60	3.2	-4'347'769.50	-65.0
1010.05	Forderungen Gebühren nsp	1'845'227.85	2.4	2'097'592.61	2.8	252'364.76	13.7
1010.10	Forderungen allgemein manuell	4'698'675.35	6.0	125'240.44	0.2	-4'573'434.91	-97.3

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
1010.11	Forderungen Musikschule	94'708.50	0.1	70'239.50	0.1	-24'469.00	-25.8
1010.13	Forderungen Ersatzabgaben Feuerwehr	51'686.40	0.1	49'636.05	0.1	-2'050.35	-4.0
1010.18	Forderungen Hundesteuer	180.00	0.0			-180.00	-100.0
1012	Steuerforderungen	1'431'928.85	1.8	1'780'363.38	2.4	348'434.53	24.3
1012.00	Steuerforderungen	1'588'878.30	2.0	2'843'544.58	3.8	1'254'666.28	79.0
1012.01	Wertberichtigung Steuerforderungen	-156'949.45	-0.2	-1'063'181.20	-1.4	-906'231.75	577.4
1013	Anzahlungen an Dritte			108'723.74	0.1	108'723.74	0.0
1013.01	Anzahlungen an regionaler Sozialdienst RSD			108'723.74	0.1	108'723.74	0.0
1014	Transferforderungen			4'310'107.05	5.8	4'310'107.05	0.0
1014.00	Transferforderungen			4'310'107.05	5.8	4'310'107.05	0.0
1015	Interne Kontokorrente	64'871.80	0.1			-64'871.80	-100.0
1015.01	Bankcheck-Kontrollkonto Sozialdienst	-290.00	0.0			290.00	-100.0
1015.07	Abrechnungskonto Fürsorgeleistungen Klient	65'161.80	0.1			-65'161.80	-100.0
1016	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsaufgaben	23'506.27	0.0			-23'506.27	-100.0
1016.00	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsaufgaben	23'506.27	0.0			-23'506.27	-100.0
1019	Übrige Forderungen	9'201.25	0.0	13'509.75	0.0	4'308.50	46.8
1019.01	Verrechnungssteuer	9'184.00	0.0	13'492.50	0.0	4'308.50	46.9
1019.40	MwSt Vst Camping/Restaurant	17.25	0.0	17.25	0.0		
102	Kurzfristige Finanzanlagen	8'170'862.00	10.4	8'434'358.40	11.4	263'496.40	3.2
1020	Kurzfristige Darlehen	8'170'862.00	10.4	6'434'358.40	8.7	-1'736'503.60	-21.3
1020.01	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG 02.2020	1'000'000.00	1.3			-1'000'000.00	-100.0
1020.03	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG 07.2021	2'000'000.00	2.6			-2'000'000.00	-100.0
1020.04	Darlehen Rollover Stiftung Zukunft Alter 12.2021	2'000'000.00	2.6	2'000'000.00	2.7		
1020.05	Darlehen Rollover Entsorgungszweckverband Obwalden 01.2022	3'000'000.00	3.8	1'934'358.40	2.6	-1'065'641.60	-35.5
1020.06	Darlehen Entsorgungszweckverband Obwalden 2019	170'862.00	0.2			-170'862.00	-100.0
1020.07	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG 05.2023			2'500'000.00	3.4	2'500'000.00	0.0

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
1023	Festgelder			2'000'000.00	2.7	2'000'000.00	0.0
1023.01	Festgelder OKB			2'000'000.00	2.7	2'000'000.00	0.0
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	639'977.05	0.8	501'291.51	0.7	-138'685.54	-21.7
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	639'977.05	0.8	492'602.64	0.7	-147'374.41	-23.0
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	639'977.05	0.8	492'602.64	0.7	-147'374.41	-23.0
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag			8'688.87	0.0	8'688.87	0.0
1044.00	Finanzaufwand / Finanzertrag			8'688.87	0.0	8'688.87	0.0
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	8'549.25	0.0	12'466.37	0.0	3'917.12	45.8
1061	Roh- und Hilfsmaterial	8'549.25	0.0	12'466.37	0.0	3'917.12	45.8
1061.00	Roh- und Hilfsmaterial	8'549.25	0.0	12'466.37	0.0	3'917.12	45.8
107	Langfristige Finanzanlagen	8'160'389.95	10.4	8'078'500.00	10.9	-81'889.95	-1.0
1071	Verzinsliche Anlagen	8'160'389.95	10.4	8'078'500.00	10.9	-81'889.95	-1.0
1071.00	Verzinsliche Anlagen	-110.05	0.0			110.05	-100.0
1071.10	Darlehen	8'160'500.00	10.4	8'078'500.00	10.9	-82'000.00	-1.0
108	Sachanlagen	838'292.85	1.1	838'292.85	1.1		
1084	Gebäude FV	838'292.85	1.1	838'292.85	1.1		
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	838'292.85	1.1	838'292.85	1.1		
14	Verwaltungsvermögen	37'917'281.79	48.5	39'834'814.76	53.9	1'917'532.97	5.1
140	Sachanlagen	51'407'059.39	65.7	56'555'279.41	76.5	5'148'220.02	10.0
1400	Grundstücke	3'175'459.59	4.1	3'025'559.59	4.1	-149'900.00	-4.7
1400.10	Grundstücke	7'541'807.20	9.6	7'541'807.20	10.2		
1400.11	Wertberichtigung Grundstücke	-4'366'347.61	-5.6	-4'516'247.61	-6.1	-149'900.00	3.4
1401	Strassen / Verkehrswege	4'772'171.30	6.1	6'870'705.99	9.3	2'098'534.69	44.0

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
1401.10	Gemeindestrassen	7'505'163.27	9.6	9'910'604.61	13.4	2'405'441.34	32.1
1401.11	Wertberichtigung Gemeindestrassen	-2'732'991.97	-3.5	-3'039'898.62	-4.1	-306'906.65	11.2
1402	Wasserbau	14'122'765.31	18.1	17'555'686.05	23.7	3'432'920.74	24.3
1402.10	Wasserbau	15'856'395.65	20.3	19'346'216.39	26.2	3'489'820.74	22.0
1402.11	Wertberichtigung Wasserbau	-1'733'630.34	-2.2	-1'790'530.34	-2.4	-56'900.00	3.3
1403	Übrige Tiefbauten	723'215.93	0.9	662'474.29	0.9	-60'741.64	-8.4
1403.10	Abwasserleitungen	723'215.93	0.9	770'774.29	1.0	47'558.36	6.6
1403.11	Wertberichtigung übrige Tiefbauten			-108'300.00	-0.1	-108'300.00	0.0
1403.40	Wasserversorgung	3'872'927.00	5.0	3'757'779.50	5.1	-115'147.50	-3.0
1403.50	Wasserversorgung	7'547'695.34	9.7	7'819'547.84	10.6	271'852.50	3.6
1403.51	Wertberichtigung Wasserversorgung	-3'674'768.34	-4.7	-4'061'768.34	-5.5	-387'000.00	10.5
1404	Hochbauten	24'119'367.25	30.8	23'943'818.73	32.4	-175'548.52	-0.7
1404.10	Verwaltungsgebäude	3'147'753.44	4.0	3'451'941.54	4.7	304'188.10	9.7
1404.11	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-200'200.00	-0.3	-386'700.00	-0.5	-186'500.00	93.2
1404.20	Schulhäuser	15'030'932.93	19.2	15'096'109.08	20.4	65'176.15	0.4
1404.21	Wertberichtigung Schulhäuser	-8'974'438.95	-11.5	-9'409'038.95	-12.7	-434'600.00	4.8
1404.50	Übrige Hochbauten	28'485'248.05	36.4	29'479'535.28	39.9	994'287.23	3.5
1404.51	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-13'369'928.22	-17.1	-14'288'028.22	-19.3	-918'100.00	6.9
1406	Mobilien	621'153.01	0.8	739'255.26	1.0	118'102.25	19.0
1406.10	Mobilien	189'000.00	0.2	189'000.00	0.3		
1406.11	Wertberichtigung Mobilien	-188'999.00	-0.2	-188'999.00	-0.3		
1406.15	Inneneinrichtung Konvikt	980'266.55	1.3	980'266.55	1.3		
1406.16	Wertberichtigung Inneneinrichtung Konvikt	-903'366.55	-1.2	-903'366.55	-1.2		
1406.17	EDV Geräte Schule	373'554.15	0.5	373'554.15	0.5		
1406.18	Wertberichtigung EDV Geräte Schule	-189'200.00	-0.2	-281'400.00	-0.4	-92'200.00	48.7
1406.20	Fahrzeuge	932'684.16	1.2	1'217'986.41	1.6	285'302.25	30.6
1406.21	Wertberichtigung Fahrzeuge	-193'581.70	-0.2	-253'181.70	-0.3	-59'600.00	30.8
1406.31	Wertberichtigung Fahrzeuge Werkhof	-379'204.60	-0.5	-394'604.60	-0.5	-15'400.00	4.1

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1'272'005.00	1.6	1'272'505.00	1.7	500.00	0.0
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1'260'002.00	1.6	1'260'002.00	1.7		
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.6	500'000.00	0.7		
1454.02	Kraftwerk Sarneraa AG	520'000.00	0.7	520'000.00	0.7		
1454.04	Aktien LIS Nidwalden	1.00	0.0	1.00	0.0		
1454.06	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00	0.0	1.00	0.0		
1454.07	Aktien Fernwärme Sarnen AG	240'000.00	0.3	240'000.00	0.3		
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	12'003.00	0.0	12'503.00	0.0	500.00	4.2
1455.01	Aktien Hallenbad Obwalden AG, Kerns	1.00	0.0	1.00	0.0		
1455.02	Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	1.00	0.0	1.00	0.0		
1455.03	GEWO Genossenschaft für den Gemeinnützigen Wohnungsbau	12'000.00	0.0	12'000.00	0.0		
1455.04	Schiffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00	0.0	1.00	0.0		
1455.05	Partizipationsschein Grimselbahn AG			500.00	0.0	500.00	0.0
146	Investitionsbeiträge	745'627.59	1.0	547'260.34	0.7	-198'367.25	-26.6
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	128'827.59	0.2	50'460.34	0.1	-78'367.25	-60.8
1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	128'827.59	0.2	50'460.34	0.1	-78'367.25	-60.8
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	92'400.00	0.1	92'400.00	0.1		
1464.10	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	293'140.00	0.4	293'140.00	0.4		
1464.11	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	-200'740.00	-0.3	-200'740.00	-0.3		
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	524'400.00	0.7	404'400.00	0.5	-120'000.00	-22.9
1465.10	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	480'000.00	0.6	480'000.00	0.6		
1465.11	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an private Unternehmungen			-120'000.00	-0.2	-120'000.00	0.0
1465.20	Kanuclub Obwalden, Klubhaus	250'000.00	0.3	250'000.00	0.3		
1465.21	Wertberichtigung Kanuclub Obwalden	-205'600.00	-0.3	-205'600.00	-0.3		

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-15'507'410.19	-19.8	-18'540'229.99	-25.1	-3'032'819.80	19.6
1480	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	-15'370'612.19	-19.7	-18'403'431.99	-24.9	-3'032'819.80	19.7
1480.00	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Grundstücke	-561'441.59	-0.7	-561'441.59	-0.8		
1480.01	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	-470'397.55	-0.6	-470'397.55	-0.6		
1480.02	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Wasserbau	-13'230'956.90	-16.9	-16'263'776.70	-22.0	-3'032'819.80	22.9
1480.04	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Hochbauten	-955'188.00	-1.2	-955'188.00	-1.3		
1480.06	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Mobilien	-152'628.15	-0.2	-152'628.15	-0.2		
1486	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge	-136'798.00	-0.2	-136'798.00	-0.2		
1486.04	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	-92'399.00	-0.1	-92'399.00	-0.1		
1486.06	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-44'399.00	-0.1	-44'399.00	-0.1		
2	Passiven	-78'198'193.23	100.0	-73'929'506.46	100.0	4'268'686.77	-5.5
20	Fremdkapital	-11'131'051.74	14.2	-10'238'235.05	13.8	892'816.69	-8.0
200	Laufende Verbindlichkeiten	-9'268'830.19	11.9	-9'355'599.65	12.7	-86'769.46	0.9
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-8'966'780.18	11.5	-9'025'221.48	12.2	-58'441.30	0.7
2000.00	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-8'934'571.93	11.4	-8'998'378.89	12.2	-63'806.96	0.7
2000.01	Kreditoren manuell	-32'208.25	0.0	-26'842.59	0.0	5'365.66	-16.7
2002	Steuern	75'505.19	-0.1	62'554.84	-0.1	-12'950.35	-17.2
2002.90	MwSt Abrechnungskonto	75'505.19	-0.1	62'554.84	-0.1	-12'950.35	-17.2
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-263'338.20	0.3	-272'521.86	0.4	-9'183.66	3.5
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-3'053.80	0.0	-2'427.45	0.0	626.35	-20.5
2003.81	Erhaltene Anzahlungen Campinggebühren	-222'353.70	0.3	-242'711.91	0.3	-20'358.21	9.2
2003.82	Gutscheine Seefeld Park	-9'130.70	0.0	-8'182.50	0.0	948.20	-10.4

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
2003.83	Anzahlung Parkplatzgebühren	-28'800.00	0.0	-19'200.00	0.0	9'600.00	-33.3
2006	Depotgelder und Kautionen	-114'217.00	0.1	-120'411.15	0.2	-6'194.15	5.4
2006.01	Schlüsseldepots	-3'790.00	0.0	-3'790.00	0.0		
2006.10	Depot Seefeld Park Badi 2.-	-7'164.40	0.0	-8'151.85	0.0	-987.45	13.8
2006.13	Depot Seefeld Park Gasflasche	780.00	0.0			-780.00	-100.0
2006.20	Depot Notebooks Schule Sarnen	-81'500.00	0.1	-81'320.00	0.1	180.00	-0.2
2006.21	Versicherung Notebooks Schule Sarnen	-22'542.60	0.0	-27'149.30	0.0	-4'606.70	20.4
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-68'262.95	0.1	-73'562.05	0.1	-5'299.10	7.8
2040	Personalaufwand	-1'807.90	0.0	-7'183.55	0.0	-5'375.65	297.3
2040.00	Personalaufwand	-1'807.90	0.0	-7'183.55	0.0	-5'375.65	297.3
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-66'455.05	0.1	-66'378.50	0.1	76.55	-0.1
2041.00	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-66'455.05	0.1	-66'378.50	0.1	76.55	-0.1
205	Kurzfristige Rückstellungen	-625'322.12	0.8	-564'200.82	0.8	61'121.30	-9.8
2050	kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-258'291.60	0.3	-157'295.40	0.2	100'996.20	-39.1
2050.00	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal Verwaltung	-258'291.60	0.3	-133'241.60	0.2	125'050.00	-48.4
2050.01	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal Seefeld Park			-24'053.80	0.0	-24'053.80	0.0
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-33'717.32	0.0	-86'686.93	0.1	-52'969.61	157.1
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-33'717.32	0.0	-86'686.93	0.1	-52'969.61	157.1
2052	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	-333'313.20	0.4	-320'218.49	0.4	13'094.71	-3.9
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	-333'313.20	0.4	-320'218.49	0.4	13'094.71	-3.9
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'096'927.45	1.4	-174'894.65	0.2	922'032.80	-84.1
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'096'927.45	1.4	-174'894.65	0.2	922'032.80	-84.1

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
2069.00	Bundesbeitrag Nothilfe NEE	-983'018.90	1.3			983'018.90	-100.0
2069.01	Bundesasylzentrum Glauenberg	-113'908.55	0.1	-174'894.65	0.2	-60'986.10	53.5
208	Langfristige Rückstellungen	-71'709.03	0.1	-69'977.88	0.1	1'731.15	-2.4
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-71'709.03	0.1	-69'977.88	0.1	1'731.15	-2.4
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-71'709.03	0.1	-69'977.88	0.1	1'731.15	-2.4
29	Eigenkapital	-67'067'141.49	85.8	-63'691'271.41	86.2	3'375'870.08	-5.0
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'545'140.68	10.9	-8'783'200.76	11.9	-238'060.08	2.8
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'545'140.68	10.9	-8'783'200.76	11.9	-238'060.08	2.8
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-3'006'465.34	3.8	-2'447'615.05	3.3	558'850.29	-18.6
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-306'828.22	0.4	-262'918.56	0.4	43'909.66	-14.3
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'719'047.12	3.5	-2'857'679.32	3.9	-138'632.20	5.1
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-2'512'800.00	3.2	-3'214'987.83	4.3	-702'187.83	27.9
291	Fonds im Eigenkapital	-1'942'966.95	2.5	-1'969'138.33	2.7	-26'171.38	1.3
2910	Fonds im Eigenkapital	-1'942'966.95	2.5	-1'969'138.33	2.7	-26'171.38	1.3
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-248'692.92	0.3	-232'290.65	0.3	16'402.27	-6.6
2910.03	Kulturfonds	-301'500.00	0.4	-301'500.00	0.4		
2910.20	Sozialfonds	-384'432.82	0.5	-379'788.72	0.5	4'644.10	-1.2
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-481'662.26	0.6	-473'198.01	0.6	8'464.25	-1.8
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-401'642.35	0.5	-416'044.35	0.6	-14'402.00	3.6
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'782.40	0.0	-21'782.40	0.0		
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-16'154.20	0.0	-16'154.20	0.0		
2910.33	Ersatzabgabe für Eigenstromerzeugung	-87'100.00	0.1	-128'380.00	0.2	-41'280.00	47.4
293	Vorfinanzierungen	-28'070'106.69	35.9	-24'948'772.97	33.7	3'121'333.72	-11.1
2930	Vorfinanzierungen	-28'070'106.69	35.9	-24'948'772.97	33.7	3'121'333.72	-11.1
2930.05	Vorfinanzierung Foribach	-47'480.20	0.1	-47'480.20	0.1		

		Bilanz 01.01.23	%	Bilanz 31.12.23	%	Zu- / Abnahme	%
2930.06	Vorfinanzierung Tellenbach	-27'097.98	0.0	-23'182.38	0.0	3'915.60	-14.4
2930.07	Vorfinanzierung Grosse Schliere	-69'085.50	0.1	-49'671.75	0.1	19'413.75	-28.1
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sarneraatal	-3'145'754.98	4.0	-113'007.93	0.2	3'032'747.05	-96.4
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	-18'063'815.74	23.1	-18'585'798.97	25.1	-521'983.23	2.9
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-5'393'370.59	6.9	-4'807'547.84	6.5	585'822.75	-10.9
2930.13	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	-1'323'501.70	1.7	-1'322'083.90	1.8	1'417.80	-0.1
294	Finanzpolitische Reserven	-14'000'000.00	17.9	-14'000'000.00	18.9		
2940	Finanzpolitische Reserve	-14'000'000.00	17.9	-14'000'000.00	18.9		
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-14'000'000.00	17.9	-14'000'000.00	18.9		
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-14'508'927.17	18.6	-13'990'159.35	18.9	518'767.82	-3.6
2990	Jahresergebnis	-1'020'216.81	1.3	518'767.82	-0.7	1'538'984.63	-150.8
2990.00	Jahresergebnis	-1'020'216.81	1.3	518'767.82	-0.7	1'538'984.63	-150.8
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-13'488'710.36	17.2	-14'508'927.17	19.6	-1'020'216.81	7.6
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-13'488'710.36	17.2	-14'508'927.17	19.6	-1'020'216.81	7.6
Gewinn / Verlust							

Anhang zur Jahresrechnung

gemäss Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Obwalden – Art. 27 ff

Einwohnergemeinde Sarnen

Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen (FHG Art. 27 lit. a)

Das Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Obwalden (GDB-Nr. 610.1) und die Ausführungsbestimmungen über den Vollzug des Finanzhaushaltsgesetzes durch den Kanton (GDB-Nr. 610.111), sowie die Ausführungsbestimmungen über die Finanzkennzahlen und die Finanzstatistik (GDB-Nr. 610.112), bilden die Grundlage.

Regelwerk

Die Rechnungslegung erfolgt nach HRM2 sowie den Empfehlungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (www.srs-csppc.ch).

Rechnungslegung

Die Rechnungslegung basiert auf den Fachempfehlungen gemäss Handbuch "Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell der Kantone und Gemeinden HRM2", welches im 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren herausgegeben wurde. Abweichungen von diesem Standard sind anzugeben und zu begründen.

Abweichungen

- Gemäss FHG Art. 55 Abs. 2 ist bei den Gemeinden nur die degressive Abschreibungsmethode zulässig. Ausgenommen davon ist die Abschreibung des Bilanzfehlbetrages. Im übrigen sind nur Ausnahmen, d.h. lineare Abschreibungen, für Gemeindewerke, die nicht der Allgemeinheit dienen oder bei nach Verursacherprinzip finanzierten Spezialfinanzierungen zulässig. Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten. Bei der Gemeinde Sarnen wird zur Zeit nur beim Camping/Restaurant Seefeld (3423) linear abgeschrieben.
- Aufgrund der fehlenden Unterlagen werden die Steuerguthaben per 31.12. entgegen dem Grundsatz der Bruttodarstellung (FHG Art. 52 Abs 1 lit. a) netto ausgewiesen. D.h. die Forderungen gegenüber den Steuerpflichtigen und die Guthaben der Steuerpflichtigen werden verrechnet.

Grundsätze der Rechnungslegung (FHG Art. 27 lit. b und Art. 50ff)

Die Rechnungslegungsgrundsätze sind im Finanzhaushaltsgesetz (Art. 50ff) beschrieben. Sie richten sich nach den Grundsätzen der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit.

Die Spitex Obwalden verrechnet ihre Leistungen quartalsweise. In den letzten Jahren war die Abrechnung für das 4. Quartal erst kurz vor Rechnungsabschluss vorliegend. In diesem Jahr hat sich infolge personeller Absenzen seitens Spitex die Abrechnung nochmals verzögert. Deshalb wird ab Rechnung 2019 das 4. Quartal erst im Folgejahr berücksichtigt.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie zukünftige Vermögenszuflüsse bewirken oder einen mehrjährigen öffentlichen Nutzen aufweisen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann sowie in der Regel über CHF 100'000.00 liegt.

Verpflichtungen werden bilanziert, wenn ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind.

Finanzvermögen (FHG Art. 54)

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

Die flüssigen Mittel beinhalten Kassenbestände, Post- und Bankguthaben sowie Geldmarktanlagen mit ursprünglichen Laufzeiten von maximal drei Monaten. Sie werden zum Nominalwert bewertet.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die kurzfristigen Finanzanlagen beinhalten Darlehen, verzinsliche Anlagen und Festgelder, welche eine Laufzeit von 90 Tagen bis 1 Jahr haben. Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten abzüglich allfälliger Wertberichtigungen.

Finanzanlagen

Börsenkotierte Aktien und Anteilscheine werden zum Stichtagskurs bewertet. Die verzinslichen Anlagen werden zum Nominalwert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen bewertet.

Sachanlagen im Finanzvermögen

Art. 54 Abs. 2 des FHG lautet: Anlagen im Finanzvermögen werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten bilanziert. Entsteht kein Aufwand, wird zu Verkehrswerten zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag, wobei eine systematische Neubewertung der Finanzanlagen jährlich, der übrigen Anlagen periodisch, d.h. alle drei bis fünf Jahre stattfindet. Die Aufwertungsgewinne werden in der Neubewertungsreserve Finanzvermögen des Eigenkapitals passiviert.

Gestützt auf eine Neubewertung der Bausubstanz der Liegenschaft Seestrasse 1 wurde im Jahr 2018 eine Wertberichtigung von 1 Mio. Franken vorgenommen.

Verwaltungsvermögen (FHG Art. 55)

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen jeweils auf dem Restbuchwert per 1. Januar des entsprechenden Rechnungsjahres. Entstehen keine Kosten bzw. wurde kein Preis bezahlt, so wird der Verkehrswert als Anschaffungskosten bilanziert.

Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung ab dem Jahr 2019:

a. Grundstücke	0 %	
b. Tiefbauten	7 %	(bis Jahr 2018 10 %)
c. Hochbauten	8 %	(bis Jahr 2018 10 %)
d. Mobilien, Maschinen Fahrzeuge	35 %	(bis Jahr 2018 40 %)
e. Investitionsbeiträge an Dritte	mind. 10 %	(bis Jahr 2018 mind. 25 %)
f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheim, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken)	10 %	
g. Informatik	50 %	(bis Jahr 2018 60 %)
h. Abwasseranlagen	15 %	
i. Abfallanlagen	10 %	
j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill)	50 %	

Restbeträge bis zu CHF 25'000.00 werden abgeschrieben.

Der Einwohnergemeinderat Sarnen hat am 15. Juli 2019 beschlossen, den Investitionsbeitrag an die S-Bahn Haltestelle Sarnen weiterhin mit 25 % abzuschreiben. Der Abschreibungssatz für neue Investitionsbeiträge an Dritte wird in Zukunft fallweise festgelegt.

Im gleichen Beschluss wird festgehalten, dass bis auf Weiteres die Anlagen der Wasserversorgung mit 10 % abgeschrieben werden. Im FHG Art. 55 sind die Abschreibungssätze für Anlagen der Wasserversorgung nicht explizit erwähnt, dies im Gegensatz zu den Abschreibungssätzen von Abwasser- und Abfallanlagen. Nach Vorliegen des Entscheides des Entsorgungszweckverbandes Obwalden betreffend dem Ausbau einer zusätzlichen Reinigungsstufe (ab 2022) werden die Abschreibungssätze der Wasserversorgung und der Abwasserversorgung überprüft.

Zusätzliche Abschreibungen sind zulässig, soweit es die Finanz- und Konjunkturlage erlauben und kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist. Sie müssen als ausserordentlicher Aufwand verbucht werden. Voneinander abweichende finanzbuchhalterische und betriebswirtschaftliche Werte des Verwaltungsvermögens sind auszuweisen. Die zusätzlichen Abschreibungen werden in der Anlagebuchhaltung einzelnen Anlagen zugeordnet.

Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, so wird deren bilanzierter Wert ordentlich abgeschrieben.

Anlagen, welche mit zweckgebundenen Staatssteuern finanziert werden, sind in Abweichung zu Absatz 1 bereits im Jahr der Investition abzuschreiben. Es gelten die Abschreibungssätze gemäss Absatz 3 beziehungsweise 4. Überschüsse von mit zweckgebundenen Staatssteuern finanzierten Spezialfinanzierungen sind zwingend auch bei einem allfällig bestehenden Bilanzfehlbetrag für zusätzliche Abschreibungen des so finanzierten Projekts zu verwenden. Die Verbuchung und der Ausweis in der Jahresrechnung sowie in der Anlagebuchhaltung haben gemäss Absatz 6 zu erfolgen. Dies gilt sachgemäss auch für mit zweckgebundenen Gemeindesteuerfuss-Erhöhen finanzierte Spezialfinanzierungen.

In der Gemeinde Sarnen werden die Investitionsbeiträge an den Kanton Obwalden für die Hochwassersicherheit Sarneraatal, so lange die Vorfinanzierung genügend Mittel aufweist, nach dieser Methode jährlich vollständig abgeschrieben.

Beteiligungen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

Kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

Die Finanzverbindlichkeiten bestehen aus Verpflichtungen gegenüber Banken und anderen Parteien. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Nominalwerten.

Rückstellungen

Eine Rückstellung ist eine, auf einem Ereignis in der Vergangenheit (vor dem Bilanzstichtag) begründete, wahrscheinliche, vereinbarte oder faktische Verpflichtung, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist. Des Weiteren dürfen Rückstellungen nur für den Zweck gebraucht werden, für den sie gebildet wurden. Die Rückstellungen werden jedes Jahr neu berechnet und im Rückstellungsspiegel aufgeführt.

Zweckgebundene Fonds

Die zweckgebundenen Fonds werden zu Nominalwerten bewertet. Sie werden nach ihrem Charakter und wirtschaftlichem Gehalt in Eigen- und Fremdkapital zugeordnet. Im Eigenkapital werden zweckgebundene Fonds ausgewiesen, wenn das Gesetz für die Art oder den Zeitpunkt der Verwendung ausdrücklich einen Handlungsspielraum gewährt. Die übrigen zweckgebundenen Fonds werden im Fremdkapital ausgewiesen. Aufwand und Ertrag der zweckgebundenen Fonds werden in der Erfolgsrechnung verbucht. Am Jahresende wird der Ertrag und Aufwand der zweckgebundenen Fonds durch Einlagen bzw. Entnahmen erfolgsmässig neutralisiert. Die Ergebnisse der Fonds beeinflussen das betriebliche Ergebnis nicht.

Vorfinanzierungen

Die Erfolgsrechnung kann Rücklagen oder Vorfinanzierungen beinhalten, wenn dafür der Verpflichtungskredit bereits rechtsgültig beschlossen wurde. Vorfinanzierungen bilden Reserven für künftige Vorhaben in verschiedenen Kostenstellen.

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Mit HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Allfällige Bewertungskorrekturen wurden über das entsprechende Anlagekonto und auf der Passivseite über das Konto Neubewertungsreserve Finanzvermögen gebucht. Gemäss Fachempfehlung Nr. 19 des Handbuchs zu HRM2 (2008) ist per Ende Jahr eine Umbuchung auf das freie Eigenkapital vorzunehmen, um die Neubewertungsreserve aufzulösen. Die Neubewertungsreserve ist in der Regel zweckgebunden für den Ausgleich allfälliger zukünftiger Wertberichtigungen auf Positionen des Finanzvermögens zu verwenden.

Diese Fachempfehlung wurde im Kanton Obwalden und auch bei allen Obwaldner Gemeinden nicht umgesetzt.

Einwohnergemeinde Sarnen

Geldflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)		Rechnung 2023	Rechnung 2022
		Betrag in CHF	Betrag in CHF
3 4	Betriebliche Tätigkeit		
	Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	-518'767.82	1'020'216.81
3300	+ Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'715'406.65	2'756'313.95
3660	+ Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	120'000.00	-
3830	+ Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	3'032'819.80	1'646'904.60
101	- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-335'426.25	2'489'932.77
106	- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-3'917.12	-2'589.58
104	- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	138'685.54	2'078'868.78
200	+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	86'769.46	-2'637'880.09
205	+ Zu/ -Abnahme Kurzfristige Rückstellungen	-61'121.30	-39'595.83
208	+ Zu/ -Abnahme Langfristige Rückstellungen	-1'731.15	44'402.54
204	+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	5'299.10	-433'680.75
290	+ Einlagen/ - Entnahmen Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	238'060.08	499'301.95
291	+ Einlagen/ - Entnahmen Fonds im Eigenkapital	26'171.38	-34'562.62
293	+ Einlagen/ - Entnahmen Vorfinanzierungen	-3'121'333.72	-994'408.18
	Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	2'320'914.65	6'393'224.35
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		
	Ausgaben	-9'955'559.68	-6'785'068.70
50	- Sachanlagen	-6'428'556.88	-4'164'481.10
56	- Eigene Investitionsbeiträge	-3'527'002.80	-2'620'587.60
	Einnahmen	2'169'800.26	1'088'748.55
63	- Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'184'202.26	843'483.39
68	- Ausserordentliche Investitionseinnahmen	493'683.00	364'855.41
INV0039	- Parkplatzablösungen	-14'402.00	-
INV0029	- Kanalisationsanschlussgebühren	-572'050.25	-119'590.25

Einwohnergemeinde Sarnen

Geldflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)		Rechnung 2023	Rechnung 2022
		Betrag in CHF	Betrag in CHF
1462.10	- Entlastung des Ausbau ARA Alpnach durch Anschlussgebühren Abwasser	78'367.25	-
	Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-7'785'759.42	-5'696'320.15
	Veränderung Finanzanlagen		
102	+ Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-263'496.40	-1'170'862.00
107	+ Zu/ -Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	81'889.95	1'271'275.65
	Cash Flow / Cash Drain aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-181'606.45	100'413.65
	Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag	-5'646'451.22	797'317.85
	Finanzierungstätigkeit		
201	+ Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-3'000'000.00
206	+ Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-922'032.80	33'948.65
	Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-922'032.80	-2'966'051.35
	Veränderung des Fond "Geld"	-6'568'484.02	-2'168'733.50
100	Check Fond "Geld"	-6'568'484.02	-2'168'733.50
	Differenz	-	-

Einwohnergemeinde Sarnen

Eigenkapitalnachweis (Art. FHG Art. 28)

2023

alle Beträge in CHF

Nr.	Name	Bilanz Anfang Jahr	Zunahme	Abnahme	Bilanz Ende Jahr
29	Eigenkapital	-67'067'141.49	-5'946'356.77	9'322'226.85	-63'691'271.41
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'545'140.68	-1'924'827.91	1'686'767.83	-8'783'200.76
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'545'140.68	-1'924'827.91	1'686'767.83	-8'783'200.76
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-3'006'465.34	-	558'850.29	-2'447'615.05
2900.02	Spezialfinanzierung ARA-Anschlussgebühren	-	-572'050.25	572'050.25	-
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-306'828.22	-	43'909.66	-262'918.56
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'719'047.12	-153'432.89	14'800.69	-2'857'679.32
2900.21	Spezialfinanzierung Wasseranschlussgebühren	-	-493'826.95	493'826.95	-
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-2'512'800.00	-705'517.82	3'329.99	-3'214'987.83
291	Fonds im Eigenkapital	-1'942'966.95	-81'239.30	55'067.92	-1'969'138.33
2910	Fonds im Eigenkapital	-1'942'966.95	-81'239.30	55'067.92	-1'969'138.33
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-248'692.92	-24'257.30	40'659.57	-232'290.65
2910.03	Kulturfonds	-301'500.00	-	-	-301'500.00
2910.20	Sozialfonds	-384'432.82	-1'300.00	5'944.10	-379'788.72
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-481'662.26	-	8'464.25	-473'198.01
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-401'642.35	-14'402.00	-	-416'044.35
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'782.40	-	-	-21'782.40
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-16'154.20	-	-	-16'154.20
2910.33	Ersatzabgabe für Eigenstromerzeugung	-87'100.00	-41'280.00	-	-128'380.00
293	Vorfinanzierungen	-28'070'106.69	-2'920'072.75	6'041'406.47	-24'948'772.97
2930	Vorfinanzierungen	-28'070'106.69	-2'920'072.75	6'041'406.47	-24'948'772.97

Einwohnergemeinde Sarnen

Eigenkapitalnachweis (Art. FHG Art. 28)

2023

alle Beträge in CHF

Nr.	Name	Bilanz Anfang Jahr	Zunahme	Abnahme	Bilanz Ende Jahr
2930.05	Vorfinanzierung Foribach	-47'480.20	-	-	-47'480.20
2930.06	Vorfinanzierung Tellenbach	-27'097.98	-	3'915.60	-23'182.38
2930.07	Vorfinanzierung Grosse Schliere	-69'085.50	-	19'413.75	-49'671.75
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sarneraatal	-3'145'754.98	-72.75	3'032'819.80	-113'007.93
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	-18'063'815.74	-1'300'000.00	778'016.77	-18'585'798.97
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-5'393'370.59	-1'500'000.00	2'085'822.75	-4'807'547.84
2930.13	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	-1'323'501.70	-120'000.00	121'417.80	-1'322'083.90
294	Finanzpolitische Reserven	-14'000'000.00	-	-	-14'000'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	-14'000'000.00	-	-	-14'000'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-14'000'000.00	-	-	-14'000'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-14'508'927.17	-1'020'216.81	1'538'984.63	-13'990'159.35
2990	Jahresergebnis	-1'020'216.81	-	1'538'984.63	518'767.82
2990.00	Jahresergebnis	-1'020'216.81	-	1'538'984.63	518'767.82
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-13'488'710.36	-1'020'216.81	-	-14'508'927.17

Einwohnergemeinde Sarnen

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Kategorie	Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert					
			01.01.	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.	
kurzfristige Rückstellungen (maximal 1 Jahr)								
2050	2050.00	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal Verwaltung	per 31.12.2023 werden die Rückstellungen getrennt verbucht (Verwaltung / Seefeld Park)	258'291.60		125'050.00	-125'050.00	133'241.60
2050	2050.01	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal Seefeld Park		4'719.00	28'772.80	-24'053.80	24'053.80	
2051	2051.00	Rückstellung für andere Ansprüche Personal	Überbrückungsrenten	33'717.32	86'686.93	33'717.32	52'969.61	86'686.93
2052	2052.00	Rückstellung für Prozesse		333'313.20		13'094.71	-13'094.71	320'218.49
<i>Total kurzfristige Rückstellungen</i>				<i>625'322.12</i>	<i>91'405.93</i>	<i>200'634.83</i>	<i>-109'228.90</i>	<i>564'200.82</i>
langfristige Rückstellungen								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	71'709.03	53'949.07	55'680.22	-1'731.15	69'977.88
<i>Total langfristige Rückstellungen</i>				<i>71'709.03</i>	<i>53'949.07</i>	<i>55'680.22</i>	<i>-1'731.15</i>	<i>69'977.88</i>
Total Rückstellungen				697'031.15	145'355.00	256'315.05	-110'960.05	634'178.70

Einwohnergemeinde Sarnen

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (FHG Art. 30)

Nr.	Beschreibung	01.01.	Zunahme	Abnahme	31.12.
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1'260'002.00			1'260'002.00
1454.01	Dotationskapital an EWO	500'000.00			500'000.00
1454.02	Kraftwerk Sarneraa AG	520'000.00			520'000.00
1454.04	Aktien GIS Daten AG	1.00			1.00
1454.06	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00			1.00
1454.07	Aktien Fernwärme Sarnen	240'000.00			240'000.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	12'003.00			12'503.00
1455.01	Aktien Hallenbad Obwalden AG, Kerns	1.00			1.00
1455.02	Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	1.00			1.00
1455.03	GEWO Genossenschaft für den Gemeinnützigen Wohnungsbau	12'000.00			12'000.00
1455.04	Schiffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00			1.00
1455.05	Partizipationsschein Grimselbahn AG	0.00	500.00		500.00

Einwohnergemeinde Sarnen

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per	Vergütungen	
	Art	in CHF	Ausweis per	in CHF	in %	01.01.2023	2023	
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000.00 189'099'488.00	31.12.2022					
Dotationskapital Gemeinde Sarnen				500'000.00		500'000.00	0.00 12'309.00 23'606.70	Gewinnausschüttung Verzinsung Dot.kapital Gemeindeanteil Wasserzins
Buchwert per 31.12.2023				500'000.00				

Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung des Kantons mit elektrischer Energie.

Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden 53.33 %, Obwaldner Gemeinden 46.67 % inkl. Anteil Sarnen

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Kraftwerk Sarneraa AG	AK EK	2'000'000.00 2'620'600.00	30.09.2023					
Anteil Gemeinde Sarnen				520'000.00	26.00%	520'000.00	26'000.00 15'360.00 3'282.55 10'500.00	5 % Dividende Marktpreisabhängige Entschädigung Gemeindeanteil Wasserzins Verwaltungsratsentschädigung
Buchwert per 31.12.2023						520'000.00		

Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Sarnen mit elektrischer Energie.

Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden 30 %, Sarnen und Alpnach je 26 %, CKW 18 %

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per	Vergütungen	
	Art	in CHF	Ausweis per	in CHF	in %	01.01.2023	2023	
GEWO Genossenschaft für gemeinnützigen Wohnungsbau	Anteilscheine							
Anteilschein-Kapital total		159'950.00						
Anteilscheine Gemeinde Sarnen		48 à 250.00		12'000.00	7.50%	12'000.00	360.00	Zins Anteilscheine
Buchwert per 31.12.2023						12'000.00		

Zweck: Den Mitgliedern gesunde, preisgünstige und familiengerechte Wohnungen zu verschaffen.

Wesentliche Miteigentümer: Genossenschaft

Gemäss Erklärung des Vorstandes vom 20.01.2009 untersteht die Genossenschaft keiner ordentlichen Revision und verzichtet auf eine eingeschränkte Revision.

Haftung, Nachschusspflicht und weitere Pflichten der Genossenschafter: Für die Verbindlichkeiten der Genossenschaft haftet einzig das Genossenschaftsvermögen.

GIS Daten AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000.00 417'420.37	31.12.2022					
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		49 à 200.00		9'800.00	9.80%	1.00	0.00	Dividende / 50.00 pro Aktie

Zweck: Aufbau, Betrieb und Unterhalt eines geografischen Informationssystems für die Kantone Ob- und Nidwalden auf der Grundlage der Daten der amtlichen Vermessung

Wesentliche Miteigentümer: Kantone OW und NW je 12.5 %, Gemeinden OW und NW je 17.5 %, Swisscom 10 %, EWN und EWO je 5 %, Private 20 %

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per	Vergütungen
	Art	in CHF	Ausweis per	in CHF	in %	01.01.2023	2023
SGV Holding AG	AK	6'500'000.00					
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		16 à 40.00		640.00		1.00	

Zweck: Erwerb, Halten, Verwaltung und Veräusserung von direkten oder indirekten Beteiligungen an schweizerischen und ausländischen Gesellschaften aller Art; Beteiligungen; Übernahme von Vertretungen; Eingehen von Finanzierungen sowie Garantien, Bürgschaften und Pfandrechtsgeschäften für verbundene Unternehmen und Dritte; Erwerb, Verpachtung, Vermietung, Belastung, Veräusserung und Verwaltung von Liegenschaften.

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften

Obwalden Tourismus OT AG	AK	100'000.00					
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		100 à 10.00		1'000.00	1.00%	1.00	

Zweck: Förderung des Tourismus für die Region Sarneraatal sowie Destinationen

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Hallenbad Obwalden AG	AK EK	2'440'000.00 2'445'678.07	30.06.2023				
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		860 à 250.00		215'000.00	9.45%	1.00	

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per	Vergütungen
	Art	in CHF	Ausweis per	in CHF	in %	01.01.2023	2023
Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	Anteilscheine*						
Anteilscheine Gemeinde Sarnen		2 à 100.00		200.00		1.00	

Zweck: Betrieb einer Reit- und Sporthalle

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

* Der Bestand des Anteilscheinkapitals konnte nicht ausfindig gemacht werden, da vom Vorstand keine Antwort auf Rückfragen erfolgte.

Holz-Fernwärme Sarnen AG	AK	1'000'000.00					
Anteil Gemeinde Sarnen				240'000.00	24.00%		
Buchwert per 31.12.2023						240'000.00	

Zweck: Planung, Bau und Betrieb eines Heizkraftwerks inkl. Fernwärmenetz

Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden, Korporation Freiteil und Einwohnergemeinde Sarnen 24 %

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Grimselbahn AG	AK PS	600'000.00 27'000.00					
Anteilscheine Gemeinde Sarnen	PS	1 à 500.00		500.00		500.00	

Zweck: Bau und Betrieb von Bahnen, Bauten und Dienstleistungen im Bereich Eisenbahn, Tourismus und Freizeit

Beschränkte Dauer: Die Dauer der Gesellschaft ist auf den Zeitpunkt hin beschränkt, als bis sie durch eine Eisenbahn-Verkehrsunternehmung (EVU) abgelöst wird.

Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Einwohnergemeinde Sarnen

Gewährleistungsspiegel (FHG Art. 31)

Name / Vertragspartner allfällige, weitere Beteiligte	Art und Beschrieb der Gewährleistung / Rechtsbeziehung	zu leistende Zahlungen				
		01.01.	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.
Solidarbürgschaft (Bund, Kanton, Gemeinde Sarnen)	Covid-19 Härtefallfinanzhilfen für Obwaldner Unternehmen: Die Beteiligung der Gemeinde Sarnen an Solidarbürgschaften gemäss Aufstellung Finanzverwaltung Kanton Obwalden vom 31.01.2024 beträgt CHF 21'750.00.					
Hängige Rechtsstreitigkeiten	Zur Zeit liegen - mit Ausnahme der im Rückstellungsspiegel aufgeführten Positionen - keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2023 haben.					

Einwohnergemeinde Sarnen

Verpflichtungskredite (FHG Art. 37 und Art. 42)

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2023	Kredit- Beschluss	Brutto- Nettokredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs- Datum
0290 / 2170	Kauf OKB-Provisorium		2'700'000.00		2'761'421.43	-61'421.43		11'349.95	
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau (ehem. OKB-Prov.) Haus Cher West, Zusatzkredit Umbau	08.09.20 GV 17.05.22 GV	2'100'000.00 600'000.00		2'100'000.00 661'421.43			11'349.95	
0290/2170/6150	Projektierungskredit Sanierung und Erweiterung Gemeindehaus inkl. Parking mit Ersatzbau Schulhaus 4	11.05.21 GV	920'000.00		1'082'895.94	-162'895.94		1'500.00	
INV0099 INV0063 INV0107	Gemeindehaus, Sanierung & Erweiterung Hauswartszentrum, Neubau Parking Gemeindehaus				878'931.54 123'876.55 80'087.85			1'500.00	
3412 / 6190	Kauf Photovoltaik-Anlagen MZG Kägiswil / Werkhof		839'000.00		775'960.00	63'040.00			
INV0117 INV0118	PV-Anlage MZG Kägiswil PV-Anlage Werkhof Militärstrasse	08.09.20 GV 08.09.20 GV	195'000.00 644'000.00		182'067.00 593'893.00	12'933.00 50'107.00			
3423	Erweiterung Nebengebäude Camping Seefeld		1'505'000.00		1'430'281.11	74'718.89		12'338.90	
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau	17.05.22 GV	1'505'000.00		1'430'281.11	74'718.89		12'338.90	

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2023	Kredit- Beschluss	Brutto- B Nettokredit N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo B Restkredit N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs- Datum
6150	Gemeindestrassen		5'300'000.00	4'481'658.04	818'341.96	2'064'419.22	
	Groberschliessung Feld	12.05.15 GV	5'300'000.00	4'481'658.04		2'064'419.22	
INV0015	Industriestrasse			692'089.40		605'456.08	
INV0058	Gewerbezone Feld			3'743'767.99		1'458'963.14	
INV0066	Kägiswilerstrasse Ost, Feld, Trottoir			45'800.65	818'341.96		
6150/7100/7200	Umgestaltung Poststrasse	09.11.21 GV	3'100'000.00	2'148'656.53	1'101'343.47		
INV0105	Umgestaltung Poststrasse abzüglich Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strasse		3'250'000.00 -150'000.00	2'148'656.53	1'101'343.47		
7100	Wasserversorgung		20'750'000.00		5'429'330.04	766'418.95	
	Sanierung und Ausbau Wasserversorgung	07.03.10 UV	20'750'000.00 B				
			inkl. MWST	exkl. MWST			
7100.3143.00	ER Hintergraben - Ebenmatt		292'821.90	271'197.55			
7100.3143.00	ER Hintergraben - Durren		300'146.80	279'177.40			
7100.3143.00	ER Reservoir Oberwilen		61'959.75	57'438.15			
7100.3143.00	ER Leitungersatz Rütistrasse		443'441.05	411'015.70			
7100.3143.00	ER Reservoir Gubermatt		566'646.75	525'127.85			
7100.3143.00	ER Quellen Ramersberg und Kägiswil		500.00	500.00			
7100.3143.00	ER Reservoir Buechetsmatt, Anbind. Gubermatt		37'744.65	35'046.10			
7100.3143.00	ER etappenunabhängige Sanierungen		117'978.80	109'215.85			
7100.3143.00	ER Quellen Stalden		78'621.45	77'500.44			
INV0018	Quellen Stalden		1'670'561.35	1'548'478.45			
INV0020	Leitungsnetz Rütistrasse		471'108.10	437'095.58			
INV0045	Hintergraben Ebenmatt bis Mirgg		288'243.35	276'150.80		106'600.00	
INV0040	Hintergraben Durren bis Talen bis Reservoir Oberwilen		302'681.00	291'801.75		155'663.00	
INV0019	Reservoir Oberwilen, Zonenumstellung Wilen		3'277'626.70	3'058'366.19		246'125.00	
INV0021	Reservoir Gubermatt		4'550'144.11	4'241'332.69		258'030.95	
INV0022	Quellen Ramersberg und Kägiswil		390'806.55	363'472.07			
INV0023	Reservoir Buechetsmatt, Anbindung Gubermatt		2'469'637.65	2'293'950.95			
			15'320'669.96	14'276'867.52	5'429'330.04		

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2023	Kredit- Beschluss	Brutto- Nettokredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs- Datum
7410	Gewässerunterhalt und -verbauung		26'777'000.00		18'085'869.59	5'981'130.41		14'548'581.40	
INV0031	Gewässerverbauung Melchaa	05.05.10 GV	10'470'000.00	B	9'016'151.61	1'453'848.39		7'299'305.35	
INV0033	Kernmattbach	28.09.14 UA	6'488'000.00		1'428'958.95	5'059'041.05		1'066'347.55	
INV0042	Rutschung Hintergraben	12.05.15 GV	2'100'000.00	B	1'888'396.68	211'603.32		1'315'002.20	
INV0061	Sanierung Gerisbach-Sperren	05.11.13 GV	1'800'000.00		1'692'597.70	107'402.30		1'181'702.80	
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack	06.11.18 GV	659'000.00		422'102.30	236'897.70		292'285.30	
INV0093	Wiederherstellung Blattibach: Wiederherstellung Blattibach Wiederherstellung Blattibach	15.02.17 GV 09.11.21 GV	5'260'000.00 2'550'000.00 2'710'000.00		3'637'662.35	-1'087'662.35		3'393'938.20	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal		16'000'000.00		15'993'280.70	6'719.30		0.00	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraatal	28.09.14 UA	16'000'000.00		15'993'280.70	6'719.30			

Vergleich Rechnung 2023 - Budget 2023

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		Erläuterungen
		2023	2023	Betrag	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0120	Exekutive					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'799.95	55'000.00	-45'200.05	-82%	Die externe Beratung für die Organisationsentwicklung konnte grösstenteils 2022 abgeschlossen werden (-40').
0210	Finanzverwaltung					
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-256'334.95	-206'000.00	-50'334.95	24%	Aufgrund neuer Pensenaufteilung in der Finanzverwaltung werden mehr Lohnkosten intern verrechnet.
0220	Gemeindeverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'011'499.55	1'176'200.00	-164'700.45	-14%	Die Nachfolge für den Gemeindeschreiber verzögert sich und die Integration Sozialhilfe-Empfänger wurde nicht ausgeschöpft.
3010.01	Gleitzzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal	-96'277.20	0.00	-96'277.20	100%	Im Jahr 2023 konnten Gleitzzeit- und Ferienguthaben abgebaut werden.
3091.00	Personalwerbung	79'115.79	35'000.00	44'115.79	126%	Die Personalwerbekosten (online und Print) im Allgemeinen und die Rekrutierungskosten für zwei neue Geschäftsleitungsmitglieder (externes Mandat) im Besonderen sind deutlich höher als geplant ausgefallen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'803.55	179'000.00	-166'196.45	-93%	Der Budgetposten "Optimierung Gemeindearchiv" (140') wurde 2023 nicht ausgelöst. Aufwand Mobilitätskonzept durch interne Ressourcen tiefer als budgetiert (-14')
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'987.05	52'000.00	-40'012.95	-77%	Keine Aufwände für die Erarbeitung einer Personalstrategie (20'). Das Controlling-Tool/Cockpit (10') wurde mit internen Ressourcen erarbeitet.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	452'515.40	495'000.00	-42'484.60	-9%	Projekt Kreditorenworkflow wurde ins Jahr 2024 verschoben
0222	Bauverwaltung					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-331'072.05	-300'000.00	-31'072.05	10%	Die höheren Einnahmen basieren auf aufwändigeren resp. grösseren Bauvorhaben, die behandelt worden sind.
0223	Liegenschaftsverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	132'705.20	223'500.00	-90'794.80	-41%	Die Stelle Projektleitung Immobilien/Schulraum konnte erst später und mit weniger Pensum als vorgesehen besetzt werden.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'072.80	40'000.00	-30'927.20	-77%	NK: EGR Beschluss vom 30.01.2023; Areal Cher, Sarnen: NK Ingenieurauftrag; Energieperspektiven Areal Cher (38.8'). Kosten für Energieperspektiven Areal Cher in R23 tiefer als angenommen (-30); Auftrag Entwicklung Areal Cher verschoben auf B24 (-40')
0290	Gemeindehaus					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	186'500.00	229'400.00	-42'900.00	-19%	Abschreibungen zu hoch budgetiert (139'), jedoch höhere Investitionen im Vorjahr (Gemeindehaus Cher West) führen zu höheren Abschreibungen in der R23 (+95').

1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1500	Feuerwehr					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	360'630.95	399'300.00	-38'669.05	-10%	Bei in etwa gleich vielen Einsätzen (119; Vorjahr: 116) wurden viel weniger Einsatzstunden geleistet (1'740.50; Vorjahr: 2'600.50)
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	55'311.75	150'400.00	-95'088.25	-63%	Unterhalt am Hubretter (20 Jahres-Service) wurde nicht durchgeführt.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-180'636.05	-110'000.00	-70'636.05	64%	Anpassung Ausführungsbestimmungen Stützpunktaufgaben im Juni 2023, rückwirkend auf 1.1.2023
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-40'031.20	-116'000.00	75'968.80	-65%	Unterhalt Hubretter (20 Jahres-Service) wurde nicht durchgeführt. Daher auch keine Beiträge erhalten.
1501	Ölwehr					
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-40'117.70	-8'000.00	-32'117.70	401%	Anpassung Ausführungsbestimmungen Stützpunktaufgaben im Juni 2023, rückwirkend auf 1.1.2023
2	BILDUNG					
2110	Kindergarten					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'546'348.20	1'437'400.00	108'948.20	8%	Aufgrund der SuS-Zahlen musste ein zusätzlicher Kindergarten eröffnet und eine Lehrperson eingestellt werden. Zudem werden Lehrpersonen statt Assistenzen eingestellt. Aufgrund von Stv. für Mutterschaft und Krankheit entstehen zusätzliche Kosten.
2120	Primarstufe					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'172'959.25	5'122'100.00	50'859.25	1%	Stellvertretungskosten aufgrund von Mutterschaft, Unfall und Krankheit.
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-55'781.63	0.00	-55'781.63	100%	Es gehen Rückerstattungen von Mutterschaftsentschädigungen, Unfall- und Krankentaggeldern ein.
2121	BAZ Glaubenberg					
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	60'986.10	0.00	60'986.10	100%	Die Rückerstattungen des Kantons sind höher als die effektiven Aufwände. Daher erfolgt eine Fondseinlage anstelle der budgetierten -entnahme.
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	0.00	-64'300.00	64'300.00	-100%	siehe Kto. 3501.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-266'770.00	-130'000.00	-136'770.00	105%	Es werden mehr Klassenpauschalen für den Grundschulunterricht im Bundesasylzentrum ausbezahlt als budgetiert. An den Stichtagen besuchten mehr Schulkinder als angenommen den Unterricht.
2142	Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	50'458.50	0.00	50'458.50	100%	NK: EGR Beschluss vom 04.09.2023; Musikschule: Genehmigung Schlussbericht und Abrechnung Ghörgang (20').
2170	Schulliegenschaften					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	397'422.98	357'000.00	40'422.98	11%	Die effektive Erhöhung der Strom- und Wärmekosten waren beim Budgetprozess noch nicht bekannt und zu niedrig eingeschätzt
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	776'778.72	1'015'000.00	-238'221.28	-23%	Die geplanten Werterhaltungsmassnahmen an Schulliegenschaften konnten günstiger vergeben werden.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-776'778.72	-1'015'000.00	238'221.28	-23%	Die geplanten Werterhaltungsmassnahmen an Schulliegenschaften konnten günstiger vergeben werden.
2190	Schulleitung und Schulverwaltung					

3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'073'930.15	1'038'200.00	35'730.15	3%	Es entstehen Stellvertretungskosten während Mutterschaft, neue Funktionsstufen in der Verwaltung werden eingeführt und das Schulleitungspensum wird nach Stellenplan angepasst.
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	907'900.15	865'100.00	42'800.15	5%	Es gibt Stellvertretungskosten während Mutterschaft und Krankheit; aufgrund der SuS-Zahlen werden mehr Fachgruppen geführt.
2192	Volksschule Sonstiges					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	36'858.85	95'100.00	-58'241.15	-61%	Im Budget wurde mit höheren Ausgaben im Bereich Weiterbildung gerechnet.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	412'539.71	464'500.00	-51'960.29	-11%	Projekt Früherkennung/Intervention wird im 2024 umgesetzt. Sportförderung wurde über Konto 2130.3637 abgerechnet.
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	138'749.75	46'200.00	92'549.75	200%	Der Aufwand für den Grundschulunterricht für "Schüler/innen Ukraine Schutzstatus S" wurde netto budgetiert, die Verbuchung erfolgt brutto (s. Kto. 4632.00).
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-126'945.00	0.00	-126'945.00	100%	Der Aufwand für den Grundschulunterricht für "Schüler/innen Ukraine Schutzstatus S" wurde netto budgetiert (s. Kto. 3632.00), die Verbuchung erfolgt brutto.
2200	Sonderschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	792'601.85	739'200.00	53'401.85	7%	Es entstehen Stellvertretungskosten während Mutterschaft und Krankheit. Es fallen mehr Stunden für die integrative Sonderschulung an.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-721'078.70	-830'000.00	108'921.30	-13%	Frühzeitige Beendigung von Sonderschulmassnahmen und Reduktion der Verfügung während dem Schuljahr 2022/2023 und 2023/2024.
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	0.00	55'000.00	-55'000.00	-100%	Der Ersatz von neuen Tischen musste auf Grund von Lieferschwierigkeiten verschoben werden
3420	Freizeit					
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-35'953.65	-2'500.00	-33'453.65	1338%	Rückerstattung Pachtzinsenträge aus Vorjahren.
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	36'022.73	129'700.00	-93'677.27	-72%	Ersatz vom Ticketautomat, Chlorsonden, Duschanlagen Liegewiese und Schwimmstreifen (-55'), div. Reparaturen fielen tiefer aus (-10'), Bodenbeleuchtung wurde in Eigenregie ersetzt (-10')
4240.10	Strandbad-Eintritte	-295'387.75	-250'000.00	-45'387.75	18%	Gutes Sommerwetter führte zu mehr Tageseintritten. Gegenüber dem Vorjahr konnte der Ertrag erhöht werden (2022: 286') Die Preiserhöhung Tageseintritt ergibt einen Umsatzanstieg von +15', die Preiserhöhung bei den Abos infolge Energiezuschlag +10'
3423	Camping und Restaurant					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	58'664.74	20'000.00	38'664.74	193%	NK: EGR Beschluss vom 05.06.2023; Seefeld Park, Neugestaltung Spielplatz Leuchtturm (50'), Unterhalt generell tiefer als budgetiert
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	66'466.36	113'400.00	-46'933.64	-41%	Fassade und Fensterrahmen konnten noch nicht saniert werden (-10'), Ersatz Bodenbeleuchtung wurde in Eigenregie repariert (-10'), generell weniger Unterhaltsbedarf
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	702'187.83	368'700.00	333'487.83	90%	Mehreinnahmen bei den Gebühren sowie Minderausgaben beim Unterhalt führen zu einer höheren Einlage in die Spezialfinanzierung.

4240.20	Campinggebühren	-1'365'141.97	-1'200'000.00	-165'141.97	14%	Erneut hohe Auslastung des Campingplatzes aufgrund wachsender Bekanntheit und sehr guten Bewertungen in den Buchungsportalen, neu wurde eine Strompauschale verrechnet.
4	GESUNDHEIT					
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'232'515.90	2'440'000.00	792'515.90	32%	Mehr BewohnerInnen in Pflegeheimen und höhere Pfl egetaxen.
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	-7'977.70	100'000.00	-107'977.70	-108%	Die Kosten 2023 für das Impf-/Testzentrum werden gem. Abrechnung des Kantons mit der Gutschrift/Korrektur aus der Vorperiode für die Covid-Fachstelle verrechnet.
4900	Übriges Gesundheitswesen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	135'447.60	175'500.00	-40'052.40	-23%	Die zusätzlich budgetierte Stelle Gemeinwesen-Arbeit wird nicht bewilligt.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'449.38	77'000.00	-63'550.62	-83%	Verschiedene Projekte, auch welche der Interkommunalen Gesundheitskommission, konnten nicht umgesetzt werden.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-13'478.75	-52'000.00	38'521.25	-74%	Tiefere Rückerstattung da Projekte der Interkommunalen Gesundheitskommission nicht umgesetzt werden konnten.
5	SOZIALE SICHERHEIT					
5120	Prämienverbilligung					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	126'603.70	215'000.00	-88'396.30	-41%	Verrechnung ab August über den RSD.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-124'106.25	-212'000.00	87'893.75	-41%	Verrechnung ab August über den RSD.
5230	Invalidenheime					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	128'512.55	236'000.00	-107'487.45	-46%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	550'230.85	0.00	550'230.85	100%	Ab Juli Zuständigkeit bei RSD, gesamthaft leicht höhere Beiträge als budgetiert
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	444'187.50	860'700.00	-416'512.50	-48%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
5330	Leistungen an Pensionierte					
3064.00	Überbrückungsrenten	123'908.48	93'100.00	30'808.48	33%	Rückstellung für zwei neue Überbrückungsrenten.
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	-87'106.35	0.00	-87'106.35	100%	Verrechnung ab Juli über den RSD, höhere Einnahmen Dank einmaligem Inkassofall.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	159'920.15	310'000.00	-150'079.85	-48%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-87'138.80	-205'000.00	117'861.20	-57%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
5441	Kinder- und Jugendheime					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	263'391.20	210'000.00	53'391.20	25%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	484'247.64	0.00	484'247.64	100%	Zuständigkeit ab Juli beim RSD, zusätzliche Kosten aufgrund neuer Kinderschutzmassnahmen
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	194'100.00	-194'100.00	-100%	Neues Konto für KITS Funkt. 5452.

3105.00	Lebensmittel	0.00	30'000.00	-30'000.00	-100%	Neues Konto für KITS Funkt. 5452.
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	481'775.45	803'100.00	-321'324.55	-40%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	96'250.50	180'000.00	-83'749.50	-47%	Neues Konto für KITS Funkt. 5452.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-100'000.00	100'000.00	-100%	Neues Konto für KITS Funkt. 5452.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-192'661.55	-321'000.00	128'338.45	-40%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	0.00	-120'000.00	120'000.00	-100%	Neues Konto für KITS Funkt. 5452.
5452	Kindertagesstätte KITS					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	274'713.60	0.00	274'713.60	100%	Budgetiert unter Funkt. 5451 (194'); NK: EGRB vom 07.08.23: KITS, Nachtrag für Personalkosten infolge Erhöhung des Stellenetats (Anteil: 68')
3105.00	Lebensmittel	38'317.95	0.00	38'317.95	100%	Budgetiert unter Funkt. 5451 (30'); Mehrausgaben aufgrund grösserer Kinderzahl
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	174'519.40	0.00	174'519.40	100%	Budgetiert unter Funkt. 5451 (180'); Mehraufwand für Sozialtarife aufgrund höherer Zahl zu betreuender Kinder
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-129'126.05	0.00	-129'126.05	100%	Budgetiert unter Funkt. 5451 (100'); höhere Elternbeiträge aufgrund höhere Zahl zu betreuender Kinder
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS	-174'519.40	0.00	-174'519.40	100%	Budgetiert unter Funkt. 5451 (120'); Mehreinnahmen siehe 5452.3636.01
5720	Wirtschaftliche Hilfe					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	412'474.72	0.00	412'474.72	100%	neues Konto für RSD; gesamthaft leicht höhere Ausgaben in der Sozialhilfe aufgrund steigender Fallzahlen
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'451'954.98	1'900'000.00	-448'045.02	-24%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
3637.02	Beiträge an private Haushalte, Asyl/Flüchtlinge Kanton	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100%	keine Verrechnung im 2023 mit dem Kanton (siehe 5720.3637.02)
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-650'951.86	-795'000.00	144'048.14	-18%	Verrechnung ab Juli über den RSD.
4260.02	Rückerstattungen Dritter, Asyl/Flüchtlinge Kanton	0.00	-50'000.00	50'000.00	-100%	keine Verrechnung mit dem Kanton (siehe 5720.3637.02)
5730	Asylwesen					
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-24'071.55	-89'000.00	64'928.45	-73%	Zuständigkeit ab Juli beim RSD.
5790	Übrige Fürsorge					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'890.60	67'000.00	-51'109.40	-76%	Verrechnung Mandatsführung neu über den RSD.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	19'138.90	660'000.00	-640'861.10	-97%	Neues Konto für den RSD (5790.3612.10).
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	765'747.75	0.00	765'747.75	100%	Neues Konto für den RSD statt 5790.3612.00, höhere Betriebskosten für den RSD
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	529'441.70	622'500.00	-93'058.30	-15%	Tiefere Entschädigung an Kanton für KESB.
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	234'599.86	184'000.00	50'599.86	27%	NK: EGR Beschluss vom 03.07.2023; Zusätzliches Arbeitspensum für Abschluss des eidg. Projekts "Bereinigung und Erweiterung Gebäude- und Wohnungsregister" (20')
3141.00	Unterhalt Strassen	931'099.87	1'217'500.00	-286'400.13	-24%	Verzögerungen Projekt Schutzzone Langisloch. Abhängigkeit mit armasuisse aufgrund der finanziellen Beteiligung.
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	120'776.26	157'000.00	-36'223.74	-23%	Minderausgaben beim Projekt Rütistrasse.

4260.00	Rückerstattungen Dritter	-446'351.20	-958'500.00	512'148.80	-53%	Mindereinnahmen infolge Rückerstattung Bundesbeiträge aufgrund Projektverschiebungen (Abhängigkeit Konto 3141.00)
6190	Werkhof					
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-33'853.20	0.00	-33'853.20	100%	Es gehen Rückerstattungen von Kranken- und Unfalltaggeldern sowie der EO ein.
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'193'158.85	-1'155'900.00	-37'258.85	3%	Es werden intern höhere Lohnkosten verteilt.
6340	Verkehrsplanung allgemein					
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	63'363.10	105'000.00	-41'636.90	-40%	Das budgetierte Betriebs- und Gestaltungskonzept Stalden wurde mangels interner zeitlicher Ressourcen nicht gestartet.
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'098'385.06	1'178'200.00	-79'814.94	-7%	Verschiebung von Projekten auf 2024.
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	387'000.00	475'500.00	-88'500.00	-19%	Aufgrund tieferer Investitionskosten im Vorjahr reduzieren sich die Abschreibungen (Verschiebung / nicht ausgeführte Projekte). Vor allem die Projekte 'Reservoir Buechetsmatt' und 'Quellen Ramersberg' verschieben sich ins Folgejahr.
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	142'164.19	0.00	142'164.19	100%	Durch tieferen Aufwand sowie Mehreinnahmen kommt es anstelle einer budgetierten Entnahme aus Spezialfinanzierung zu einer Einlage
4240.31	Bereitstellungsgebühren	-688'352.50	-655'000.00	-33'352.50	5%	Mehr Neubauten als erwartet.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-77'300.00	77'300.00	-100%	Durch tieferen Aufwand sowie Mehreinnahmen kommt es anstelle einer budgetierten Entnahme aus Spezialfinanzierung zu einer Einlage.
7200	Abwasserbeseitigung					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	167'202.41	262'000.00	-94'797.59	-36%	Minderausgaben infolge Projektverschiebungen
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	898'909.33	1'334'000.00	-435'090.67	-33%	Minderausgaben vorwiegend bei den Projekten Ramersbergerstrasse und Rütistrasse sowie Wegfall des Projekts Matten
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-558'850.29	-1'057'300.00	498'449.71	-47%	Durch tieferen Gesamtaufwand auch tiefere Entnahme aus der Spezialfinanzierung.
7300	Abfallwirtschaft					
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-43'909.66	-79'300.00	35'390.34	-45%	Durch tiefere Gesamtausgaben auch tiefere Entnahme aus Spezialfinanzierung.
7410	Gewässerverbauungen					
3142.00	Unterhalt Wasserbau	162'683.78	130'000.00	32'683.78	25%	Mehraufwand Steinhaltengraben, Synergien gleichzeitige Strassensanierung
4120.00	Konzessionen	-4'366.75	-40'000.00	35'633.25	-89%	Keine Hochwasser in den Wildbächen und daher kein Verkauf von Geschiebematerial.
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	3'032'819.80	1'617'000.00	1'415'819.80	88%	Die Beiträge an den Kanton (Bauherr) fallen infolge höherer Bautätigkeit höher aus als budgetiert (siehe Investitionsrechnung). Auch wurde die Teuerung mitabgerechnet. Die Beiträge werden im selben Jahr abgeschrieben.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-3'032'819.80	-1'617'000.00	-1'415'819.80	88%	Die Abschreibungen gemäss Kto. 3830.00 werden über die Entnahme aus der Vorfinanzierung (Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal) erfolgsneutral verbucht.
7900	Raumordnung					

3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	228'417.25	280'000.00	-51'582.75	-18%	Die budgetierte Überarbeitung Richtplan Seefeld wurde aufgrund mangelnder zeitlicher interner Ressourcen und Prioritätensetzung des EGR nicht gestartet.
8	VOLKSWIRTSCHAFT					
8500	Industrie, Gewerbe, Handel					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	61'749.15	101'200.00	-39'450.85	-39%	Variabler Beitrag an Standort Promotion OW um 28' tiefer als budgetiert.
8501	Ortskernentwicklung Sarnen					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'491.80	67'600.00	-31'108.20	-46%	Die zweite Auflage von "Miär machid Platz" konnte mit deutlich geringeren Kosten (Marketing, Mobiliar etc.) durchgeführt werden.
9	FINANZEN UND STEUERN					
9100	Steuern					
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	906'231.75	30'000.00	876'231.75	2921%	Zunahme allgemeines Delkredere auf offenen Forderungen (73'); Wertberichtigung auf Einzelfällen bei den juristischen Personen (833')
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-28'273'366.65	-32'200'000.00	3'926'633.35	-12%	Im Vergleich zum Budget fallen die Steuererträge tiefer aus (-3.9 Mio.). Gegenüber der Vorjahresrechnung ist jedoch ein Zuwachs von 1.1 Mio. zu verzeichnen.
4000.09	pauschale Steueranrechnung	236'392.75	90'000.00	146'392.75	163%	Die Position umfasst in der Schweiz wohnhafte Personen, welche im Ausland für Dividenden besteuert werden und durch ein Doppelbesteuerungsabkommen in der Schweiz entlastet werden.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-7'655'654.85	-6'500'000.00	-1'155'654.85	18%	Sowohl gegenüber dem Budget (+1.2 Mio.) als auch gegenüber der Vorjahresrechnung (+0.9 Mio.) fallen die Erträge aus der Vermögenssteuer höher aus.
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-1'026'199.60	-1'300'000.00	273'800.40	-21%	Der budgetierte Steuerertrag wurde nicht erreicht. Auch gegenüber dem Vorjahr ist ein leichter Rückgang zu verzeichnen (-192')
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-1'966'676.60	-1'100'000.00	-866'676.60	79%	Sowohl gegenüber dem Budget (+867') als auch gegenüber der Vorjahresrechnung (+1.0 Mio.) fallen die Kapitalsteuererträge höher aus.
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-7'034'413.20	-5'400'000.00	-1'634'413.20	30%	Der Trend der steigenden Gewinnsteuern setzt sich fort. Gegenüber dem Vorjahr ist ein Zuwachs von 1.1 Mio. zu verzeichnen. Jedoch sind die guten Zahlen "mit Vorsicht zu geniessen" (siehe Kto. 3180.00 u. 4022.00)
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-451'231.00	-700'000.00	248'769.00	-36%	Der prognostizierte Zuwachs an Kapitalsteuern wurde nicht erreicht (-249' gegenüber Budget). Auch im Vergleich zur Vorjahresrechnung ist ein Minus zu verzeichnen (-81').
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-876'055.65	-1'000'000.00	123'944.35	-12%	Der budgetierte Ertrag wird nicht erreicht. Allfällige Grundstückgewinne bei Liegenschaftsverkäufen durch juristische Personen werden über die Gewinnsteuern abgerechnet.
4023.00	Handänderungssteuern	-1'243'985.25	-600'000.00	-643'985.25	107%	Die Handänderungssteuern fallen eher hoch aus. Handänderungssteuern werden sowohl bei den natürlichen als auch den juristischen Personen separat abgerechnet.
9300	Finanz- und Lastenausgleich					
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	984'784.90	1'050'000.00	-65'215.10	-6%	Der Beitrag an den Nationalen Finanzausgleich ist abhängig von der Entwicklung aller Kantone.
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	4'270'232.35	5'000'000.00	-729'767.65	-15%	Aufgrund der gesunkenen Steuereinnahmen fällt der Beitrag in den Kantonalen Finanzausgleich tiefer aus als budgetiert.
9610	Zinsen					

4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	-51'711.17	0.00	-51'711.17	100% Neuanlage von kurzfristigen Festgeldern (21'); neue Verzinsung auf bestehenden Darlehen (22'), Rückbuchung Marchzinsen (9')
---------	-----------------------------------	------------	------	------------	--

Vergleich Rechnung 2023 - Budget 2023

Investitionsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung	Rechnung	Budget	Abweichung:		Erläuterungen
			+ = Mehraufwand/ Minderertrag	- = Mehrertrag/ Minderaufwand	
	2023	2023	Betrag	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG				
0290	Gemeindehaus				
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	304'188.10	500'000.00		
5040.00	Hochbauten	305'688.10	500'000.00	-194'311.90	-39% Projektstandkosten für Gemeindehaus tiefer als geplant, Verschiebung Kreditabstimmung auf 2024
6310.00	Kantone und Konkordate	-1'500.00	-	-1'500.00	100%
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				
1500	Feuerwehr				
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	-	99'800.00		
5060.00	Mobilien	-	233'000.00	-233'000.00	-100% Lieferverzögerungen vom Kleintanklöschfahrzeug, daher keine Zahlung
6310.00	Kantone und Konkordate	-	-133'200.00	133'200.00	-100% Lieferverzögerungen vom Kleintanklöschfahrzeug daher keine Rückzahlung
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen	19'972.95	-		
5060.00	Mobilien	99'864.85	-	99'864.85	100% Mobiler Grossventilator war im 2022 budgetiert, wurde abschliessend erst im 2023 fertig ausgeliefert. Daher die letzte Teilzahlung im 2023.
6310.00	Kantone und Konkordate	-79'891.90	-	-79'891.90	100% Mobiler Grossventilator war im 2022 budgetiert, wurde abschliessend erst im 2023 fertig ausgeliefert. Daher die letzte Rückzahlung im 2023.
2	BILDUNG				
2170	Schulliegenschaften				
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau	65'176.15	200'000.00		
5040.00	Hochbauten	65'176.15	200'000.00	-134'823.85	-67% Projektstandkosten für Multifunktionsgebäude tiefer als geplant, Verschiebung Kreditabstimmung auf 2024
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE				
3410	Sport				
INV0138	Partizipationsschein Grimselbahn AG	500.00	-		
5650.00	Private Unternehmungen	500.00	-	500.00	100%
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil				

INV0134	MZG Kägiswil Sanierung u. Erweiterung Pakierungsanlage	-	200'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	-	200'000.00	-200'000.00	-100%	Das Projekt musste auf Grund von Personalressourcen verschoben werden
3420	Freizeit					
INV0100	Neugestaltung Platz	-	-			
INV0135	Schiffsanlegestelle Seefeld Verbreiterung Rad/Gehweg	45'200.00	210'000.00			
5010.00	Spitalweg Strassen	45'200.00	210'000.00	-164'800.00	-78%	Verschiebung Projekt ins Jahr 2024
3423	Camping und Restaurant					
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)	948'873.03	1'000'000.00			
5040.00	Hochbauten	961'211.93	1'000'000.00	-38'788.07	-4%	Die Aufstockung des Nebengebäudes konnte unter Budget abgeschlossen werden.
6340.00	Öffentliche Unternehmungen	-12'338.90	-	-12'338.90	100%	Einmalvergütung für kleine Photovoltaikanlagen
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
INV0014	Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg	-	50'000.00			
5010.00	Strassen	-	50'000.00	-50'000.00	-100%	Projektverschiebung 2024/2025
INV0039	Parkplatzablösungen	-14'402.00	-			
6370.00	Private Haushalte	-14'402.00	-	-14'402.00	100%	Parkplatzabgeltung (nicht budgetierbar)
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	265'329.30	244'000.00			
5060.00	Mobilien	265'329.30	244'000.00	21'329.30	9%	Mehrkosten für notwendige Zusatzausstattung
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen	100'064.26	225'000.00			
5010.00	Strassen	100'064.26	225'000.00	-124'935.74	-56%	Kostengünstigere Ausführung
INV0065	Wilten, seeufernaher Weg	-	50'000.00			
5010.00	Strassen	-	50'000.00	-50'000.00	-100%	Es liegt kein Umsetzungsprojekt vor.
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	1'822'004.55	2'565'000.00			
5010.00	Strassen	1'862'771.25	2'565'000.00	-702'228.75	-27%	Kostengünstigere Ausführung und Projektedimensionierung
6370.00	Private Haushalte	-40'766.70	-	-40'766.70	100%	Kostenanteile Dritter für Sanierung Poststrasse (Sanierete Privatgrundstücke)
INV0107	Parking Gemeindehaus	45'414.20	200'000.00			
5010.00	Strassen	-	200'000.00	-200'000.00	-100%	Die Budgetierung erfolgte auf dem Kto. 5010.00, effektive Verbuchung jedoch unter Kto. 5040.00.
5040.00	Hochbauten	45'414.20	-	45'414.20	100%	Projektstandkosten für Parking tiefer als geplant, Verschiebung Kreditabstimmung auf 2024
6290	Übriger öffentlicher Verkehr					
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	438'172.53	514'000.00			
5010.00	Strassen	438'172.53	514'000.00	-75'827.47	-15%	Verzögerung durch Eigentümerwechsel und Verhandlungen Bushaltestelle Wilten-Post

7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil	351'277.64	850'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	351'277.64	850'000.00	-498'722.36	-59%	Durch Verzögerungen im Bauprojekt konnte erst ein Teil des Projektes im 2023 ausgeführt werden.
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	303'298.70	580'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	303'298.70	580'000.00	-276'701.30	-48%	Stockende Landverhandlungen verzögern das Projekt
INV0027	Wasseranschlussgebühren	-493'826.95	-250'000.00			
6370.00	Wasseranschlussgebühren	-493'826.95	-250'000.00	-243'826.95	98%	Mehr Neubauten als erwartet
INV0074	Erschliessungsbeiträge Wasser	-	-25'000.00			
6370.01	Erschliessungsgebühren	-	-25'000.00	25'000.00	-100%	Es konnten keine Erschliessungsbeiträge geltend gemacht werden
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	111'103.11	135'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	111'103.11	135'000.00	-23'896.89	-18%	Das Projekt ist noch nicht abgeschlossen
INV0110	Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz	-	-			
INV0136	Erschliessung Wilermatt	-	60'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	-	60'000.00	-60'000.00	-100%	Projekt verzögert sich
7200	Abwasserbeseitigung					
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren	-572'050.25	-250'000.00			
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren	-572'050.25	-250'000.00	-322'050.25	129%	Vier Grossprojekte führen zu Mehreinnahmen gegenüber dem Budget
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	-	243'600.00			
5620.00	Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände	493'683.00	493'600.00	83.00	0%	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen	-493'683.00	-250'000.00	-243'683.00	97%	Dank höheren Kanalisationsanschlussgebühren können sämtliche Investitionskosten direkt abgeschrieben werden.
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	47'558.36	275'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	47'558.36	275'000.00	-227'441.64	-83%	Kostengünstigere Ausführung und Projektedimensionierung
INV0126	Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki	-	10'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	-	10'000.00	-10'000.00	-100%	Projekt verschoben, Realisierung erst im Jahr 2025
7410	Gewässerverbauungen					
INV0033	Kernmattbach	278'749.75	20'000.00			
5020.00	Wasserbau	278'749.75	150'000.00	128'749.75	86%	EGRB Nr. 278 vom 21.8.2023, Bauarbeiten sollen vor Einwohnergemeindeversammlung Mai 2024 ausgeschrieben werden - daher Verschiebung Planungskosten ins 2023
6300.00	Bund	-	-98'000.00	98'000.00	-100%	Rückvergütung ist abhängig vom Projektverlauf (siehe 5020.00)
6310.00	Kantone und Konkordate	-	-32'000.00	32'000.00	-100%	Rückvergütung ist abhängig vom Projektverlauf (siehe 5020.00)
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	170'671.74	270'000.00			

5020.00	Wasserbau	1'140'097.30	2'000'000.00	-859'902.70	-43%	Vergaberfolg und consequente Kosteneinsparungen bei der Ausführung
6300.00	Bund	-728'470.06	-1'300'000.00	571'529.94	-44%	siehe 5020.00
6310.00	Kantone und Konkordate	-240'955.50	-430'000.00	189'044.50	-44%	siehe 5020.00
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach	-	30'000.00			
5020.00	Wasserbau	-	100'000.00	-100'000.00	-100%	Projekt auf 2029 zurückgestellt
6300.00	Bund	-	-35'000.00	35'000.00	-100%	siehe Kto. 5020.00
6310.00	Kantone und Konkordate	-	-35'000.00	35'000.00	-100%	siehe Kto. 5020.00
INV0114	HWS Mosgräbli Mittellauf	7'579.45	-			
5020.00	Wasserbau	7'579.45	-	7'579.45	100%	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	3'032'819.80	1'617'000.00			
5610.00	Kantone und Konkordate	3'032'819.80	1'617'000.00	1'415'819.80	88%	höhere Abrechnung Kanton, dadurch höherer Gemeindeanteil

Einwohnergemeinde Sarnen

Anlagespiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Kurzfristige Finanzanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.23	Vergabe	Rückzlg.	Ansch.-Kosten per 31.12.23	Abschr. bis 31.12.22	Abschr. 2023	Buchwert 01.01.23	Buchwert 31.12.23
1020.01	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG *)	1'000'000.00		1'000'000.00	0.00			1'000'000.00	0.00
1020.03	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG **)	2'000'000.00		2'000'000.00	0.00			2'000'000.00	0.00
1020.04	Darlehen Rollover Stiftung Zukunft Alter	2'000'000.00			2'000'000.00			2'000'000.00	2'000'000.00
1020.05	Darlehen Rollover Entsorgungszweckverband Obwalden 01.2022	3'000'000.00		1'065'641.60	1'934'358.40			3'000'000.00	1'934'358.40
1020.06	Darlehen Entsorgungszweckverband	170'862.00		170'862.00	0.00			170'862.00	0.00
1020.07	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG ***)	0.00	2'500'000.00		2'500'000.00			0.00	2'500'000.00
Total	Kurzfristige Finanzanlagen	8'170'862.00	2'500'000.00	4'236'503.60	6'434'358.40	0.00	0.00	8'170'862.00	6'434'358.40

*) Per 30.04.23 erfolgte eine Teilrückzahlung von CHF 500'000. Per 01.05.23 wurde der Restsaldo von CHF 500'000 auf Darlehen 1020.07 übertragen.

***) Per 01.05.23 wurde der Saldo von CHF 2'000'000 auf Darlehen 1020.07 übertragen.

***) Keine Neuvergabe sondern Zusammenzug der bisherigen Darlehen (siehe oben).

Einwohnergemeinde Sarnen

Anlagespiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Langfristige Finanzanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.23	Vergabe	Rückzlg.	Ansch.-Kosten per 31.12.23	Abschr. bis 31.12.22	Abschr. 2023	Buchwert 01.01.23	Buchwert 31.12.23
1071.30	IH-Darlehen Hallenbad Obwalden AG, Kerns	18'000.00		4'500.00	13'500.00			18'000.00	13'500.00
1071.46	Darlehen Stiftung Zukunft Alter	5'000'000.00			5'000'000.00			5'000'000.00	5'000'000.00
1071.47	Darlehen Lälli Zunft Sarnen 2022	142'500.00		77'500.00	65'000.00			142'500.00	65'000.00
1071.48	Darlehen Stiftung Zukunft Alter	3'000'000.00			3'000'000.00			3'000'000.00	3'000'000.00
Total	Langfristige Finanzanlagen	8'160'500.00	0.00	82'000.00	8'078'500.00	0.00	0.00	8'160'500.00	8'078'500.00

Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.23	Zugang	Verkauf	Ansch.-Kosten per 31.12.23	Wertber. bis 31.12.22	Wertbericht. 2023	Buchwert 01.01.23	Buchwert 31.12.23
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	838'292.85			838'292.85			838'292.85	838'292.85
Total	Sachanlagen	838'292.85	0.00	0.00	838'292.85	0.00	0.00	838'292.85	838'292.85

Anlagenspiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Ansch.kosten 31.12.2022	kum. Abschr. bis 31.12.2022	Buchwert 31.12.2022	Investitionen Zugänge 2023	Investitionen Abgänge 2023	%	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 31.12.2023
1400.10	Grundstücke	7'541'806.20	-4'927'788.20	2'614'018.00				-149'900.00	2'464'118.00
140.00001	Alter Marktplatz (Parz. 254)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00002	Chermatte	117'000.00	-	117'000.00	-	-		-	117'000.00
140.00003	Feld (Parz. 2768)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00004	Verschiedene Grundstücke (Dorfschaft)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00005	Parzelle Mattli Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00006	Liegenschaft Gerisbach	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00008	Parzellen Schlad und Goldmatt	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00009	Parzellen Ufergebiete Melchaa	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00010	Fussballplatz Hasli	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00011	Sportplatz Seefeld	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00012	Spielplatz hinter Schulhaus 2	69'000.00	-68'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00013	Kiessammler Tellenbach	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00014	Spiel- und Sportplatz Stalden	182'000.00	-181'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00015	Spiel- und Sportplatz Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00016	Regionale Sportanlage Seefeld	5'940'795.20	-3'799'795.20	2'141'000.00	-	-	-7%	-149'900.00	1'991'100.00
140.00017	Tennisplätze, Anlagen	415'000.00	-414'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00018	Turn- und Spielplatzanlage Kägiswil	24'000.00	-23'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00019	Friedhof Sarnen	378'000.00	-377'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00020	Friedhof Stalden	25'000.00	-24'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00021	Friedhof und Totenkapelle Kägiswil	35'000.00	-34'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00022	Landerwerb Seefeld	356'000.00	-	356'000.00	-	-		-	356'000.00
1401.10	Tiefbauten / Strassen	7'505'164.27	-3'203'390.52	4'301'773.75				-306'906.65	6'400'308.44
140.00023	Verschiedene Strassen (Dorfschaft)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00024	Erschliessung Schlenngenried (Kägiswilerstrasse)	94'051.00	-94'050.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00025	Erschliessung Feld/Grundacher/Hostatt	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00026	Übernahme St. Antonistrasse	107'631.00	-107'630.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00027	Trottoir St. Antonistrasse	136'414.35	-136'413.35	1.00	-	-		-	1.00
140.00028	Parkuhren	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00029	Parkuhren Seefeld	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00030	Anlagen und Wege	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00031	Strasse Rammelmeyer-Zil Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00032	Strasse Zil-Schür Schwendi	124'000.00	-123'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00033	Strasse Schür-Mos Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00034	Strasse Rössli-Sagenegg Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00035	Strasse Golpi-Kantonsgrenze Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00036	Strasse Badallmend/Erschliessung Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00037	Strasse Forst-Chemisberg Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00038	Strasse Badallmend/Deckbelag Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00

Anlagenspiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Ansch.kosten 31.12.2022	kum. Abschr. bis 31.12.2022	Buchwert 31.12.2022	Investitionen Zugänge 2023	Investitionen Abgänge 2023	%	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 31.12.2023
140.00039	Strasse Obstalden 1. Teil Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00040	Strasse Obstalden 2. Teil Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00041	Brücke Arbensäge Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00042	Trottoir Schür-Hostett Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00043	Trottoir Schürli-Boden Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00044	Versch. Strassen/Trottoirs/Plätze/Beleucht. Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00045	Erschliessungsstrasse Schleggenried Kägiswil	29'911.00	-29'910.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00046	Trottoir Steinhausstrasse Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00047	Trottoir Dörflistrasse Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00048	Dorfplatz Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00049	Bushaltestelle Kreuzstrasse Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00050	Gehweg Bahnhofstrasse Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00051	Arkaden Friedhof	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00052	Trottoir Kernserstrasse, Kägiswil	330'023.55	-196'823.55	133'200.00	-	-	-7%	-9'400.00	123'800.00
140.00053	Fluhstrasse Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00054	Hintergrabenstrasse Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00055	Gäbelstrasse Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00056	Ramersbergerstrasse	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00057	Parkplatz Dörfli Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00058	Halimattstrasse Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00059	Strassenbeleuchtung Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00060	Sanierung Steinhaltbrücke Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00061	Trottoir Spisrank Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00062	Diverse Belagssanierungen Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00063	Chäsernstrasse Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00064	Chilchschwandstrasse Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00065	Erschliessung Seefeld/Lido	74'824.35	-74'823.35	1.00	-	-		-	1.00
140.00066	Landerwerb/Trottoir Mos-Forst-Oberwilen	481'425.00	-255'425.00	226'000.00	-	-	-7%	-15'900.00	210'100.00
140.00169	Enetriederstrasse	908'297.00	-494'897.00	413'400.00	-	-	-7%	-29'000.00	384'400.00
140.00170	Trottoir Schwanderstrasse	19'307.65	-2'500.00	16'807.65	-	-	-100%	-16'806.65	1.00
140.00171	Industriestrasse	86'633.32	-86'632.32	1.00	-	-		-	1.00
140.00185	Trottoirausbau Bahnhofstrasse Kägiswil	220'399.45	-220'398.45	1.00	-	-		-	1.00
140.00189	Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf	1'016'927.05	-242'527.20	774'399.85	-	-	-7%	-54'300.00	720'099.85
140.00192	Verkehrsberuhigung Zentrum (Planung/Realisierung)	98'432.75	-98'431.75	1.00	-	-		-	1.00
140.00193	Erschliessung Gewerbezone Feld, Strassen	2'281'979.20	-775'561.00	1'506'418.20	-	-	-7%	-105'500.00	1'400'918.20
140.00202	Wanderweg, seeufernaher Weg Wilen	125'662.15	-38'562.15	87'100.00	-	-	-7%	-6'100.00	81'000.00
140.00204	Kägiswilerstrasse Ost, Feld: Trottoir	45'800.65	-45'799.65	1.00	-	-		-	1.00
140.00207	Bushaltestelle Rütistrasse	233'801.20	-51'101.20	182'700.00	-	-	-7%	-12'800.00	169'900.00
140.00209	Wanderweg Langis - Glaubenbergpass	208'735.35	-36'700.00	172'035.35	-	-	-7%	-12'100.00	159'935.35
140.00210	Umgestaltung Poststrasse	161'771.25	-12'700.00	149'071.25	1'862'771.25	-40'766.70		-	1'971'075.80

Anlagenspiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Ansch.kosten 31.12.2022	kum. Abschr. bis 31.12.2022	Buchwert 31.12.2022	Investitionen Zugänge 2023	Investitionen Abgänge 2023	%	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 31.12.2023
140.00211	Wanderweg Wissensteinen - Langis	35'454.10	-2'700.00	32'754.10	-	-	-7%	-2'300.00	30'454.10
140.00212	Wanderweg Langis - Tränenbänkli	47'405.55	-47'404.55	1.00	-	-		-	1.00
140.00214	Hindernisfreie Bushaltestellen	266'593.40	-9'600.00	256'993.40	438'172.53	-	-7%	-18'000.00	677'165.93
140.00215	Trottoir Hostett - Sitacher, Oberwilen	86'233.30	-11'800.00	74'433.30	-	-	-7%	-5'300.00	69'133.30
140.00219	Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil	283'413.65	-7'000.00	276'413.65	-	-	-7%	-19'400.00	257'013.65
140.00224	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg	-	-	-	45'200.00	-		-	45'200.00
140.00225	Trottoir Rütistrasse, Sarnen	-	-	-	100'064.26	-		-	100'064.26
1402.10	Wasserbau	15'856'395.65	-14'964'587.24	891'808.41				-3'089'719.80	1'291'909.35
140.00157	westliche Sarnerseewildbäche	242'644.60	-242'643.60	1.00	-	-		-	1.00
140.00158	Melchaa	437'729.71	-437'728.71	1.00	-	-		-	1.00
140.00159	Tellenbach	6'000.00	-5'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00160	Kernmattbach	335'255.90	-240'128.80	95'127.10	278'749.75	-		-	373'876.85
140.00161	Gygenbäche	20'000.00	-19'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00162	Blattibach	87'052.41	-115'399.00	-28'346.59	1'170'941.99	-1'000'270.25		-	142'325.15
140.00163	HW-Schutz Zimmertalgraben	187'972.50	-187'971.50	1.00	-	-		-	1.00
140.00164	HW-Schutz Schlimbach	70'996.35	-70'995.35	1.00	-	-		-	1.00
140.00165	Rutschung Hintergraben	519'602.18	-271'502.18	248'100.00	-	-	-7%	-17'400.00	230'700.00
140.00178	Hochwasserschutz Schwandbach	47'113.40	-30'674.65	16'438.75	-	-		-	16'438.75
140.00179	Hochwasserschutz Sarneraa	12'960'460.90	-12'960'460.90	-	3'032'819.80	-		-3'032'819.80	-
140.00190	Instandstellung Gerisbachsperrren 1 - 6, Talen	510'894.90	-268'994.90	241'900.00	-	-	-7%	-17'000.00	224'900.00
140.00200	Bitzighoferbach	129'817.00	-28'700.00	101'117.00	-	-	-7%	-7'100.00	94'017.00
140.00203	Mosgräbli	235'189.65	-73'489.65	161'700.00	-	-	-7%	-11'400.00	150'300.00
140.00208	HWS Mosgräbli, Mittellauf	65'666.15	-9'900.00	55'766.15	7'579.45	-	-7%	-4'000.00	59'345.60
1403.10	Abwasser	723'215.93	-	723'215.93				-108'300.00	662'474.29
140.00067	Kanalisationsnetz (ARA, HSK, NSK, GK, PW)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00068	Nebenanschl. zum Abwasser-Hauptsammelkanal	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00069	NSK Wilen (Sarnen-Lignoform)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00070	NSK Wilen (Mos-Brendli)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00071	NSK Wilen (Brendli-Forst)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00072	NSK Stalden (Sarnen-Stalden)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00073	Kanalisation Badallmend Wilen	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00074	Kanalisation Schürli-Boden (Schwendi)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00075	Kanalisation Obstaldenstrasse (Schwendi)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00076	Kanalisation Fussmatte (Schwendi)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00077	Meteorwasserleitung Bodenmattli Wilen	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00078	Kanalisationsanlagen Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00079	Meteorwasserleitung Schleggenried Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00080	ARA und Sammelkanal Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00

Anlagenpiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Ansch.kosten 31.12.2022	kum. Abschr. bis 31.12.2022	Buchwert 31.12.2022	Investitionen Zugänge 2023	Investitionen Abgänge 2023	%	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 31.12.2023
140.00081	Notstromanlage MPW Bleiki	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00187	Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung	721'504.69	-	721'504.69	-	-	-15%	-108'300.00	613'204.69
140.00221	Umgestaltung Poststrasse, Abwasser	1'696.24	-	1'696.24	47'558.36	-		-	49'254.60
1403.50	Wasserversorgung	7'547'695.34	-3'674'768.34	3'872'927.00				-387'000.00	3'757'779.50
140.00136	Wasserversorgungsanlagen Dorf und Kägiswil	2.00	-	2.00	-	-		-	2.00
140.00137	Wasserreservoir Heiligkreuz	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00138	Wasserleitung und Reservoir Margi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00139	Netzausbau Stalden - Geren	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00140	Quellableitung Ritzenmatt	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00141	Sanierung Quellen Ritzenmatt	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00142	Energiezentrale Schönenbold	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00143	Sanierung Reservoir Schwandi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00144	Reservoir Stockenmatt	7'201.00	-7'200.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00145	Steuerung	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00146	Wasserleitung Buechetsmatt-Wilerstrasse	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00147	Wasserleitung Militärstrasse	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00148	Zusammenschluss Schleggenried	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00149	Zusammenschluss mit WV Alpnach	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00150	Steuerung Ramersberg	6'101.00	-6'100.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00151	Quellen Stalden	411'585.28	-411'584.28	1.00	-	-		-	1.00
140.00152	Hintergraben Ebenmatt bis Kühlhaus	26'001.00	-26'000.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00153	Hintergraben Durren-Talen-Reservoir Oberwilen	27'901.00	-27'900.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00154	Reservoir Oberwilen Zonenumstellung Wilen	1'522'560.78	-1'393'563.68	128'997.10	-	-116'096.10	-10%	-12'900.00	1.00
140.00155	Reservoir Buechetsmatt Anbindung Gubermatt	1'453'380.45	-310'667.68	1'142'712.77	303'298.70	-	-10%	-114'300.00	1'331'711.47
140.00156	Ringschluss Wilen (Überbauung Dorf)	15'497.60	-15'496.60	1.00	-	-		-	1.00
140.00172	Ringschluss Stockenmatt	7'801.00	-7'800.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00173	Leitungsnetz Rütistrasse/Kirchstrasse	347'154.12	-84'600.00	262'554.12	-	-236'253.12	-10%	-26'300.00	1.00
140.00174	Reservoir Gubermatt	3'685'760.56	-1'363'838.00	2'321'922.56	-	-141'477.73	-10%	-232'200.00	1'948'244.83
140.00175	Quellen Ramersberg, Kägiswil	12'194.43	-	12'194.43	351'277.64	-	-11%	-1'300.00	362'172.07
140.00177	Ringschluss Brunnmattweg	9'528.45	-9'527.45	1.00	-	-		-	1.00
140.00197	Erschliessung Gewerbezone Feld, Wasser	2'825.65	-2'824.65	1.00	-	-		-	1.00
140.00220	Umgestaltung Poststrasse, Wasser	4'523.02	-	4'523.02	111'103.11	-		-	115'626.13
1404.10	Verwaltungsgebäude	3'147'753.44	-262'199.00	2'885'554.44				-186'500.00	3'003'242.54
140.00082	Gemeindehaus	690'243.44	-135'799.00	554'444.44	305'688.10	-1'500.00		-	858'632.54
140.00092	Archivanlage Stalden	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00216	Haus Cher West, Verwaltung	2'457'509.00	-126'400.00	2'331'109.00	-	-	-8%	-186'500.00	2'144'609.00

Anlagenspiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Ansch.kosten 31.12.2022	kum. Abschr. bis 31.12.2022	Buchwert 31.12.2022	Investitionen Zugänge 2023	Investitionen Abgänge 2023	%	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 31.12.2023
1404.20	Schulhäuser	15'030'932.93	-9'559'032.95	5'471'899.98				-434'600.00	5'102'476.13
140.00084	Feld (Parz. 276 Gesellenhaus)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00109	Ausbau Konvikt	2'951'000.00	-1'858'200.00	1'092'800.00	-	-	-8%	-87'500.00	1'005'300.00
140.00110	Schulhaus 1	2'250'000.00	-1'479'400.00	770'600.00	-	-	-8%	-61'700.00	708'900.00
140.00111	Schulhaus 2	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00112	Schulhaus 3	90'000.00	-89'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00113	Schulhaus 4	64'000.00	-63'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00114	Kindergartenpavillon Marktplatz	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00115	Schülerweiterung Cher	1'633'000.00	-1'073'800.00	559'200.00	-	-	-8%	-44'800.00	514'400.00
140.00116	Altes Gymnasium in Sarnen (Beteiligung)	411'000.00	-270'500.00	140'500.00	-	-	-8%	-11'300.00	129'200.00
140.00117	Wärmeverbund Schulanlagen Dorf	275'000.00	-181'100.00	93'900.00	-	-	-8%	-7'600.00	86'300.00
140.00118	Schulhaus 6 (5b)	680'000.00	-447'300.00	232'700.00	-	-	-8%	-18'700.00	214'000.00
140.00119	Schulhaus 1 Stalden	1'269'804.30	-471'704.30	798'100.00	-	-	-8%	-63'900.00	734'200.00
140.00120	Schulhaus 2 Stalden	108'000.00	-107'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00121	Schulhaus Wilen	332'000.00	-331'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00122	Schulhaus Kägiswil	408'000.00	-268'500.00	139'500.00	-	-	-8%	-11'200.00	128'300.00
140.00123	Kindergartenpavillon Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00124	Dreifachturnhalle/Sporthalle	2'169'524.00	-1'360'124.00	809'400.00	-	-	-8%	-64'800.00	744'600.00
140.00125	Doppeltturnhalle Dorf	1'443'000.00	-948'800.00	494'200.00	-	-	-8%	-39'600.00	454'600.00
140.00127	Turnhalle 1 Dorf	13'000.00	-12'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00128	Turnhalle Stalden	12'000.00	-11'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00130	Turnhalle Wilen	8'000.00	-7'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00131	Turnhalle und Gerätehaus Kägiswil	8'000.00	-7'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00183	Pavillon 5a, Kauf	205'416.00	-205'415.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00201	Umbau Schwanderhof für Schule	328'647.30	-328'646.30	1.00	-	-		-	1.00
140.00205	Hauswartzentrum	58'700.40	-10'263.95	48'436.45	65'176.15	-		-	113'612.60
140.00206	Musikschule, Raumbedarf	20'274.45	-20'273.45	1.00	-	-		-	1.00
140.00217	Haus Cher West, Schule	292'562.48	-13.95	292'548.53	-	-	-8%	-23'500.00	269'048.53
1404.40	Hochbauten	13'559'456.72	-4'870'883.54	8'688'573.18				-431'200.00	9'206'246.21
140.00086	Altmaterial-Sammelstellen	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00093	Altmaterialsammelstelle Wilen	14'000.00	-13'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00104	Altmaterial-Sammelstelle Ramersberg	6'000.00	-5'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00106	Altmaterialsammelstelle Stalden	44'000.00	-43'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00133	Entsorgungshof	2'447'063.82	-1'314'763.82	1'132'300.00	-	-	-10%	-113'300.00	1'019'000.00
140.00135	Neubau Camping	10'579'322.72	-3'492'122.72	7'087'200.00	-	-	-4%	-317'900.00	6'769'300.00
140.00223	Nebengebäude Camping, Erweiterung	469'069.18	-	469'069.18	961'211.93	-12'338.90		-	1'417'942.21
1404.50	übrige Hochbauten	14'925'791.33	-8'807'639.68	6'118'151.65				-486'900.00	5'676'665.85
140.00083	MZA, Feuerwehrlokal und Werkhof Ei	427'000.00	-281'100.00	145'900.00	-	-	-8%	-11'700.00	134'200.00

Anlagenspiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Ansch.kosten 31.12.2022	kum. Abschr. bis 31.12.2022	Buchwert 31.12.2022	Investitionen Zugänge 2023	Investitionen Abgänge 2023	%	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 31.12.2023
140.00085	Spritzenhaus Dorfplatz	198'000.00	-197'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00087	Öffentliche WC-Anlage Seefeld	93'000.00	-92'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00088	Schlachthaus	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00089	Werkhof/Feuerwehrlokal Stalden	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00090	Öffentl. WC Pfarrkirche Sarnen	15'000.00	-14'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00091	Feuerwehrlokal Wilen	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00094	Badeplatz Schür	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00095	Gerbihaus	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00097	Wohn- u. Gewerbehaus Kägiswil (Gemeindehaus)	18'000.00	-17'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00098	Feuerwehrgerätekabine Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00099	Sanitätshilfsstelle Sarneraatal (Miteigentum)	28'000.00	-27'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00100	Landkauf Spitzlermatte Kägiswil	108'000.00	-107'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00101	Trafostation Tellenstrasse Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00102	Mehrzweckgebäude Kägiswil	901'067.00	-500'900.00	400'167.00	-	-	-8%	-32'100.00	368'067.00
140.00103	WC-Anlage Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00105	WC-Anlage mit Aufenthalts-/Geräte. Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00107	Öffentl. Schutzraum Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00108	Zivilschutzanlage Stalden	108'000.00	-107'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00126	Sportgebäude Seefeld	2'651'164.30	-1'742'664.30	908'500.00	-	-	-8%	-72'700.00	835'800.00
140.00129	Sportplatz-Gebäude Stalden	108'000.00	-107'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00132	Werkhof Militärstrasse	4'219'674.27	-2'093'581.27	2'126'093.00	-	-	-8%	-170'100.00	1'955'993.00
140.00134	Neubau Strandbad	3'774'084.17	-2'473'784.17	1'300'300.00	-	-	-8%	-104'100.00	1'196'200.00
140.00167	Feuerwehrmagazin Ei, Umbau	2'210'117.94	-1'007'617.94	1'202'500.00	-	-	-8%	-96'200.00	1'106'300.00
140.00218	Parking Gemeindehaus	34'673.65	-	34'673.65	45'414.20	-		-	80'087.85
1406.10	Mobilien	189'000.00	-188'999.00	1.00					1.00
140.00166	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Feuerwehr	189'000.00	-188'999.00	1.00	-	-		-	1.00
1406.15	Mobilien Inneneinrichtung Konvikt	980'266.55	-980'265.55	1.00					1.00
140.00181	Inneneinrichtung Ausbau Konvikt	980'266.55	-980'265.55	1.00	-	-		-	1.00
1406.17	EDV Geräte Schule	373'554.15	-189'200.00	184'354.15				-92'200.00	92'154.15
140.00213	EDV Geräte Schule	373'554.15	-189'200.00	184'354.15	-	-	-50%	-92'200.00	92'154.15
1406.20	Fahrzeuge Feuerwehr	433'850.41	-193'581.70	240'268.71				-59'600.00	200'641.66
140.00168	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	363'638.40	-193'581.70	170'056.70	-	-	-35%	-59'600.00	110'456.70
140.00222	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen	70'212.01	-	70'212.01	99'864.85	-79'891.90		-	90'184.96
1406.30	Fahrzeuge Werkhof	498'833.75	-454'933.75	43'900.00				-15'400.00	293'829.30
140.00196	Anschaffung Gemeindefahrzeug	498'833.75	-454'933.75	43'900.00	265'329.30	-	-35%	-15'400.00	293'829.30

Anlagenspiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Ansch.kosten 31.12.2022	kum. Abschr. bis 31.12.2022	Buchwert 31.12.2022	Investitionen Zugänge 2023	Investitionen Abgänge 2023	%	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 31.12.2023
1454.07	Aktien Fernwärme Sarnen AG	240'000.00	-	240'000.00				-	240'000.00
145.00001	Wärmeverbund Kanton/EG/Korporation Freiteil	240'000.00	-	240'000.00	-	-		-	240'000.00
1454	Beteiligungen an öffentl. Unternehmungen	1'020'002.00	-	1'020'002.00				-	1'020'002.00
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	-	500'000.00	-			0%	500'000.00
1454.02	Kraftwerk Sarneraa AG	520'000.00	-	520'000.00	-			0%	520'000.00
1454.04	Aktien LIS Nidwalden	1.00	-	1.00	-			0%	1.00
1454.06	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00	-	1.00	-			0%	1.00
1455.05	Partizipationsschein Grimselbahn AG	-	-	-				-	500.00
145.00002	Partizipationsschein Grimselbahn AG	-	-	-	500.00	-		-	500.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	12'003.00	-	12'003.00				-	12'003.00
1455.01	Aktien Hallenbad Obwalden AG, Kerns	1.00	-	1.00	-			0%	1.00
1455.02	Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	1.00	-	1.00	-			0%	1.00
1455.03	GEWO Genossenschaft für Gemeinn. Wohnungsbau	12'000.00	-	12'000.00	-			0%	12'000.00
1455.04	Schiffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00	-	1.00	-			0%	1.00
1462.10	Investitionsbeitrag EZV	128'827.59	-	128'827.59				-	50'460.34
146.00003	Ausbau ARA Alpnach	128'827.59	-	128'827.59	493'683.00	-572'050.25		-	50'460.34
1464.10	öffentlicher Verkehr	293'140.00	-293'139.00	1.00				-	1.00
146.00002	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen	293'140.00	-293'139.00	1.00	-	-		-	1.00
1465.10	INV-Beitrag private Unternehmungen	480'000.00	-	480'000.00				-120'000.00	360'000.00
146.00004	Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG	480'000.00	-	480'000.00	-	-	-25%	-120'000.00	360'000.00
1465.20	INV-Beitrag Kanugebäude	250'000.00	-249'999.00	1.00				-	1.00
146.00001	Kanuclub Obwalden, Klubhaus	250'000.00	-249'999.00	1.00	-	-		-	1.00
Gesamt		90'737'689.26	-52'820'407.47	37'917'281.79	9'986'404.37	-2'200'644.95		-5'868'226.45	39'834'814.76

* nur Investitionen mit Anlage

** ordentliche und zusätzliche Abschreibungen

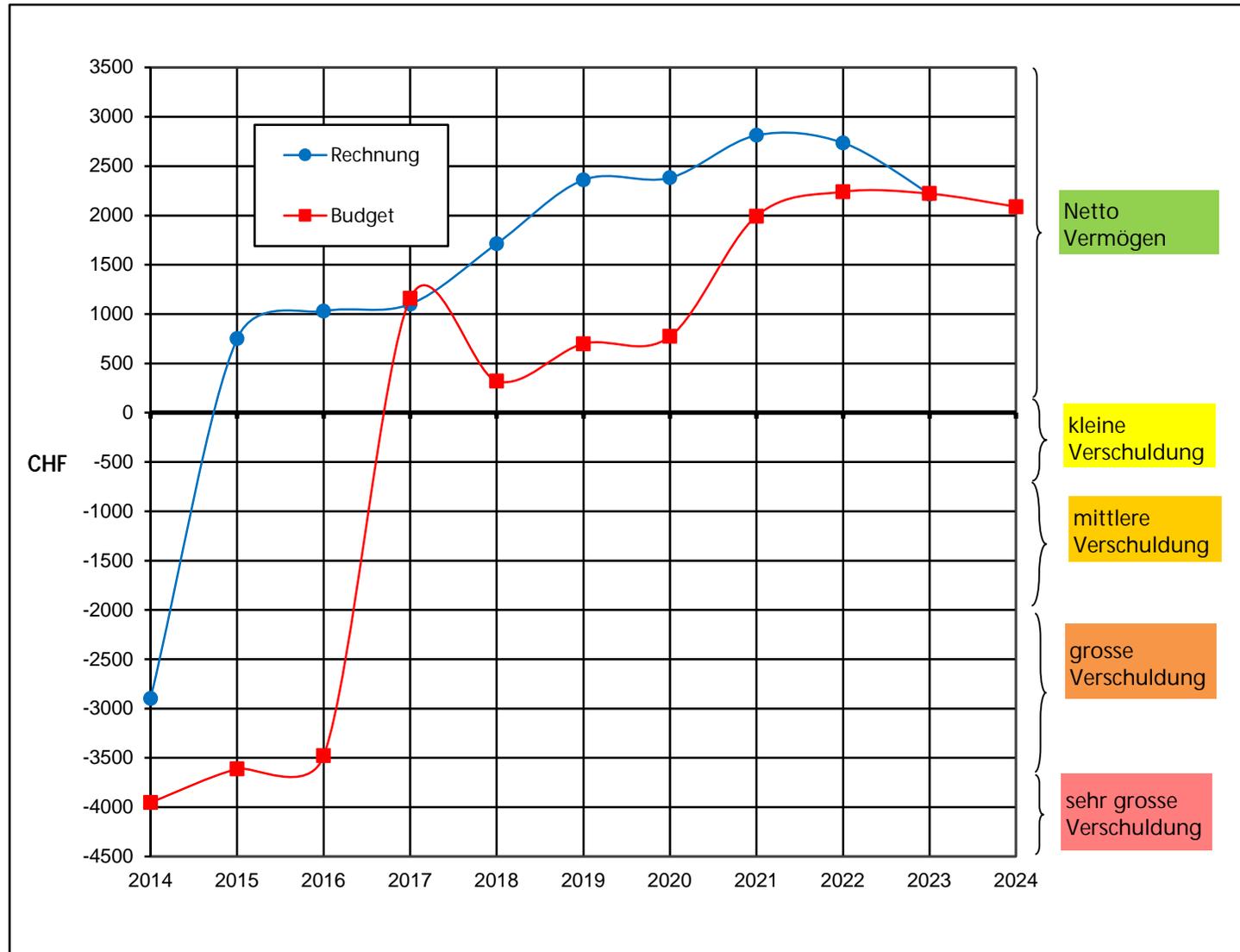
Einwohnergemeinde Sarnen

Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung (FHG Art. 35)

Kennzahlen per 31.12.	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Beurteilung	
1. Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden in Prozenten des Fiskalertrags	-49.32 %	-65.81 %	unter 100 %: 100 bis 150 %: über 150 %:	gut genügend schlecht
2. Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen	34.22 %	92.56 %	über 100 %: 80 bis 100 %: 50 bis 80 %:	Hochkonjunktur Normallfall Abschwung *berechnet über 10 Jahre
3. Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags	-0.36 %	-0.27 %	0 bis 4 %: 4 bis 9%: 9% und mehr:	gut genügend schlecht
4. Nettovermögen in CHF je Einwohner	2'216.94	2'735.28	über 0 CHF:	keine Verschuldung
5. Selbstfinanzierungsanteil Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags	3.97 %	8.59 %	über 20 %: 10 bis 20 %: unter 10 %:	gut mittel schlecht
6. Kapitaldienstanteil Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags	4.16 %	4.31 %	unter 5 %: 5 bis 15 %: über 15 %:	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
7. Bruttoverschuldungsanteil Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags	15.21 %	17.24 %	unter 50 %: 50 bis 100 %: 100 bis 150 %: 150 bis 200 %: über 200 %:	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
8. Investitionsanteil Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben	14.53 %	11.04 %	unter 10 %: 10 bis 20 %: 20 bis 30 %: über 30 %:	schwache Investitionstätigkeit mittlere Investitionstätigkeit starke Investitionstätigkeit sehr starke Investitionstätigkeit

Vermögen / Verschuldung (pro Kopf):

○ RE 2007 =	-1'778.76
○ RE 2008 =	-1'344.65
○ RE 2009 =	-2'007.41
○ RE 2010 =	-3'312.25
○ RE 2011 =	-4'527.32
○ RE 2012 =	-3'890.39
○ RE 2013 =	-3'117.93
○ RE 2014 =	-2'898.27
○ RE 2015 =	752.29
○ RE 2016 =	1'028.51
○ RE 2017 =	1'100.72
○ RE 2018 =	1'713.63
○ RE 2019 =	2'359.44
○ RE 2020 =	2'382.39
○ RE 2021 =	2'812.43
○ RE 2022 =	2'735.28
○ RE 2023 =	2'216.94
■ Budget 2024 =	2'087.63





sarnen

Einwohnergemeinde

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission GRPK

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission an die Gemeindeversammlung der Gemeinde Sarnen

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) haben wir in Zusammenarbeit mit BDO, Luzern, die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Anhang und Geldflussrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Für die Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Finanzhaushaltsgesetz) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der GRPK

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften gemäss Art. 91 ff Finanzhaushaltsgesetz vorgenommen. Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der GRPK. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern mit ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt die GRPK das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

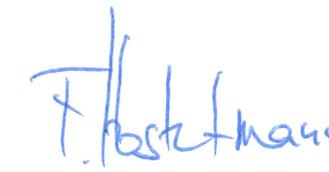
Sarnen, 8. April 2024

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Sarnen


Patrick Imfeld
Präsident


Marco Abächerli


Mathias Berwert


Fritz Hostetmann


Stephan Piller