



sarnen

Einwohnergemeinde

Rechnung 2024

	Seite
Bericht zur Rechnung 2024	3
Erfolgsrechnung	16
Gestuffer Erfolgsausweis	16
Detail zu Artengliederung	18
Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	23
Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	24
Investitionsrechnung	111
Detail zu Artengliederung	111
Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	112
Funktionale Gliederung nach Investitionsnummern	113
Bilanz	120
Einzelkonten	120
Geldflussrechnung	130
Geldflussrechnung	130
Anhang	133
Regelwerk der Rechnungslegung	133
Eigenkapitalnachweis	136
Rückstellungsspiegel	138
Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	139
Beteiligungsspiegel	140
Gewährleistungsspiegel	144
Kontrolle Verpflichtungskredite	145
Begründungen Budgetabweichungen über CHF 30'000 in Erfolgs- und Investitionsrechnung	148
Anlagespiegel Finanzvermögen	161
Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	163
Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung	170
Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	173

Finanzchef: Cleo Bracale, Gemeinderat

Finanzverwalter: Michael Christen



Einwohnergemeinde

Bericht des Einwohnergemeinderates

Bericht des Einwohnergemeinderates zur Jahresrechnung 2024

ALLGEMEINES

Erfolgsrechnung

Gestützt auf das Finanzhaushaltsgesetz vom 11. März 2010 (Stand 01.03.2023) unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Bevölkerung die Jahresrechnung 2024 zur Genehmigung. Die Jahresrechnung 2024 schliesst mit einem Aufwand von CHF 71'986'580.90 und einem Ertrag von CHF 72'563'581.27 ab und weist damit ein Gesamtergebnis von CHF 577'000.37 (Ertragsüberschuss) aus. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 36'400.

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung Rechnung - Budget	
	in CHF		in CHF		in CHF	in %
Gesamtaufwand	71'986'580.90		72'291'100.00		- 304'519.10	- 0.42
Gesamtertrag	- 72'563'581.27		- 72'254'700.00		- 308'881.27	0.43
Ertrags-/Aufwandüberschuss	Ertragsüberschuss -	577'000.37	Aufwandüberschuss	36'400.00	- 613'400.37	-1'685.17

- = Minderaufwand oder Mehrertrag + = Mehraufwand oder Minderertrag

Der Gesamtgewinn von CHF 577'000.37 wird zugunsten des Eigenkapitals auf die neue Rechnung vorgetragen.

Die Kosten beim Personalaufwand, den Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen und dem Transferaufwand fallen über dem Budget aus. Auf der Einnahmenseite kommt es bei den Fiskalerträgen und bei den ausserordentlichen Erträgen zu negativen Budgetabweichungen. Diese werden jedoch durch tiefere Abschreibungen, tiefere Sach- und Betriebsaufwände sowie höhere Einnahmen bei den Entgelten, beim Finanzertrag, bei den Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen und beim Transferertrag mehr als kompensiert.

Die **Fiskalerträge** liegen insgesamt CHF 1.01 Mio. 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. Wie schon im Vorjahr zeigen sich auch im Jahr 2024 bei diesen ordentlichen Steuern grössere Schwankungen. Bei den natürlichen Personen liegt der Ertrag aus der Einkommenssteuer um CHF 2.65 Mio. unter Budget (+ TCHF 173 zum Vorjahr), derjenige aus der Vermögenssteuer dafür um CHF 1.10 Mio. über Budget (+ TCHF 341 zum Vorjahr). Die pauschale Steueranrechnung belastet die Rechnung stark (+ TCHF 361 gegenüber dem Budget, + TCHF 215 zum Vorjahr). Bei den juristischen Personen ist der Trend der stetig ansteigenden Gewinnsteuern gebrochen worden (- TCHF 350 zum Vorjahr). Trotzdem liegen die Gewinnsteuern TCHF 184 über Budget. Der Ertrag aus der Kapitalsteuer liegt klar unter Budget (- TCHF 204), jedoch leicht über dem Vorjahr (+ TCHF 45). Der Minderertrag über sämtliche ordentlichen Steuern hinweg wird unter anderem mit den aussergewöhnlich hohen Quellensteuererträgen (+ TCHF 720 gegenüber Budget, + TCHF 994 zum Vorjahr) etwas ausgeglichen. Dieser Mehrertrag resultiert aus Einzelereignissen. Aus den Steuern auf den Kapitalabfindungen der natürlichen Personen resultiert ein geringer Mehrertrag von TCHF 30 gegenüber dem Budget. Auch die Handänderungssteuern (+ TCHF 178) und die Grundstückgewinnsteuern (+ TCHF 95) liegen über Budget. Seit dem Steuerjahr 2024 wird die **Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal** wieder erhoben. Somit liegt der Gemeindesteuerfuss bei 3.86 Einheiten. Die Zwecksteuer von 0.1 Einheiten generiert einen Steuerertrag von TCHF 950 (- TCHF 50 zum Budget) und wird nur bei den natürlichen Personen erhoben. Die Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal wird gesondert ausgewiesen (Funktion 7411) und zählt somit nicht direkt zum Fiskalertrag.

Das **Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal** wird vom Kanton Obwalden als Bauherr geführt. Im Jahr 2024 wurden mehr Arbeiten ausgeführt als geplant (+ TCHF 96). Von dem in der Investitionsrechnung 2024 verbuchten Baukostenanteil von CHF 2.21 Mio. werden CHF 1.06 Mio. zusätzlich abgeschrieben. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus den im laufenden Jahr realisierten Einnahmen aus der Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal (TCHF 950) sowie dem Bestand in der Vorfinanzierung HWS Sarneraatal per Ende Vorjahresrechnung (TCHF 113). Die restlichen Bau-/Investitionskosten von CHF 1.15 Mio. werden aktiviert und im Anlagespiegel ausgewiesen.

Die Einlagen in die **Erhaltungsmanagements** werden gemäss Budget 2024 verbucht (Liegenschaften: CHF 1.3 Mio.; Strassen: CHF 1.5 Mio.; Gewässerverbauungen: TCHF 120). Zu Lasten dieser Vorfinanzierungen konnten Arbeiten in der Höhe von CHF 2.295 Mio. ausgeführt werden (- CHF 2.596 Mio. gegenüber Budget). Die grösste Differenz entsteht aufgrund verzögerten Baustarts der Sanierung des alten Gemeindehauses. Es sind noch keine Kosten angefallen, welche über das Erhaltungsmanagement Liegenschaften abgewickelt werden können. (Budget: CHF 2.00 Mio.). Auch die Entnahmen für Renovierungsarbeiten bei Schulhäusern fällt unter Budget aus (- TCHF 667), weil nicht alle Projekte umgesetzt wurden. Hingegen fallen die Unterhalts- und Sanierungsarbeiten im Rahmen des Erhaltungsmanagement Strassen höher aus (+ TCHF 72 gegenüber Budget) und somit auch die Entnahme aus der entsprechenden Vorfinanzierung.

Das Erlebnisbad **Seefeld Park** darf wieder auf eine sehr erfolgreiche Saison zurückblicken. Speziell dank sehr gutem Badewetter im Juli und August konnte eine erfreulich hohe Anzahl an Badegästen verzeichnet werden, was in einem Gesamtumsatz von TCHF 273 bei den Strandbad-Eintritten resultiert. Auch die Ausgaben bei den Sachaufwendungen konnten tief gehalten werden (rund TCHF 80 unter Budget). Im Campingbereich belaufen sich die Logiernächte wiederum auf über 55'700 Übernachtungen. Der Ertragsüberschuss von TCHF 543 aus dem Campingbetrieb inklusive der Pachteinnahmen für das Restaurant wird in die Spezialfinanzierung eingelegt. Diese weist per Ende Jahr einen Bestand von CHF 3.76 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 CHF 1.39 Mio. und befindet sich damit leicht unter dem Budget (- TCHF 46). Im Vorjahr belief sich die Beteiligung von Sarnen auf TCHF 985. Die Berechnung des NFA steht in Abhängigkeit der Entwicklung der übrigen Schweizer Kantone. Der Kanton stützt sich bei seinen Budget-Prognosen auf die Berechnungen der BAK Economics AG (Stand Juni). Der Beitrag in den **kantonalen Finanzausgleich** (FA) beläuft sich im Jahr 2024 auf CHF 3.86 Mio. Die Beitragszahlung von Sarnen fällt infolge der eigenen gesunkenen Finanzkraft (im Vergleich zu den anderen Obwaldner Gemeinden) tiefer aus als budgetiert (- CHF 1.14 Mio.). Im Vorjahr betrug die Zahlung in den FA noch CHF 4.27 Mio.

Regionaler Sozialdienst Obwalden (RSD)

Mit der vorliegenden Rechnung werden vom Regionalen Sozialdienst Obwalden erstmals die Fallkosten (Leistungen an/für EinwohnerInnen) sowie Betriebskosten (Löhne, Miete, EDV- und Softwarekosten etc.) für ein komplettes Jahr fakturiert. Bei der Budgetierung wurden die Fallkosten netto ausgewiesen, effektiv verbucht wurden diese jedoch brutto. So können die Leistungen an die EinwohnerInnen sowie die Rückerstattung zu Gunsten der Einwohnergemeinde getrennt aufgezeigt werden. Insgesamt wurden für CHF 3.37 Mio. Leistungen an/für EinwohnerInnen ausbezahlt. Damit fallen diese leicht über Budget aus (+ TCHF 34). Betrachtet man die einzelnen Leistungsbereiche, fallen folgende Budgetabweichungen auf: Erwachseneninstitutionen + TCHF 211; Kinder- und Jugendheime + TCHF 63; Leistungen an Familien + TCHF 57; Wirtschaftliche Hilfe - TCHF 224; Kinderkrippen und -horte - TCHF 71. Die Gründung des Gemeindezweckverbandes RSD hat sich als wichtiger Schritt in die richtige Richtung erwiesen. Das Fachwissen wird gebündelt, Stellvertretungen sind sichergestellt und auch die Betriebskosten des RSD bewegen sich im erwarteten Bereich (- TCHF 22 gegenüber Budget).

Gesundheit

Anders als die Sozialkosten, welche über den RSD an/für die EinwohnerInnen bezahlt werden, werden die Gesundheitskosten direkt von der Einwohnergemeinde Sarnen beglichen. Dazu zählen u. a. die Leistungen an die Alters-, Kranken- und Pflegeheime sowie die ambulante Krankenpflege (Spitex-Dienste). Im Jahr 2024 belasten diese die Rechnung mit CHF 3.15 Mio. bzw. CHF 1.07 Mio. Damit liegen die Kosten kumuliert TCHF 309 über Budget und TCHF 160 über dem Vorjahr.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2024 umfasst Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 5.53 Mio., was 78 % der budgetierten Nettoinvestitionen (CHF 7.07 Mio.) entspricht. Die Bruttoinvestitionen von CHF 7.30 Mio. entsprechen 64 % der budgetierten Bruttoausgaben (CHF 11.46 Mio.). Zu einem grossen Teil sind die Minderausgaben rund um die Sanierung des Gemeindehauses inkl. Neubau Parking und Multifunktionalgebäude für die tiefe Umsetzungsquote verantwortlich. Verzögerungen im Bewilligungsprozess verursachen einen verspäteten Baustart, durch welchen Nettoinvestitionen im Umfang von CHF 1.66 Mio. in die Folgejahre verschoben werden. Im Bereich Bildung musste in Wilen ein Schulraumprovisorium erstellt werden, um der grossen Anzahl an Kindergartenkinder gerecht zu werden (+ TCHF 230). Bei der Schulraumplanung in Wilen und Kägiswil kommt es aufgrund von fehlenden Personalressourcen zu Minderausgaben (- TCHF 156). Bei der Feuerwehr führen unter anderem der ausserplanmässige Ersatz eines Mannschaftsfahrzeuges und die aus dem Vorjahr noch offene Auslieferung des Löschunterstützungsfahrzeuges zu höheren Nettoinvestitionen von TCHF 181. Im Bereich der Gemeindestrassen konnte die neue Strassenkehrmaschine um TCHF 119 günstiger beschafft werden. Im Bereich öffentlicher Verkehr verschiebt sich die Realisierung der hindernisfreien Bushaltestellen beim Bahnhof Sarnen ins Folgejahr (- TCHF 149). Im Bereich der Wasserversorgung wurden Projekte, welche im Vorjahr verschoben werden mussten, umgesetzt. Diese Mehrausgaben werden kompensiert, weil wiederum Pro-

jekte nicht oder noch nicht vollständig umgesetzt werden konnten (u. a. Verzögerung aufgrund schlechter Wetterverhältnisse und offener Landverhandlungen). Die Wasserversorgung schliesst somit TCHF 99 unter Budget ab.

Bilanz

Aus einer Erbschaft ergingen zu Gunsten des Sozialfonds CHF 1.487 Mio. ein. Per Ende Jahr bestehen kurzfristige Geldmarktanlagen (Festgelder, Call Geld) im Wert von CHF 10.00 Mio. Auf der Aktivseite werden Darlehen von insgesamt CHF 8.27 Mio. ausgewiesen. Die Darlehen werden verzinst und / oder amortisiert. Auf der Passivseite der Bilanz wird das Fremdkapital mit CHF 13.12 Mio. und das Eigenkapital mit CHF 66.27 Mio. ausgewiesen. Das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Sarnen besteht mehrheitlich aus zweckgebundenen Mitteln.

Kennzahlen

Die meisten Kennzahlen können als gut bis sehr gut bezeichnet werden. Der Selbstfinanzierungsgrad hat sich gegenüber dem Vorjahr erholt und liegt wieder bei guten 116.23 % (2023: 34.22 %, 2022: 92.56 %, 2021: 231.77 %, 2020: 115.49 %, 2019: 257.86 %). Dies jedoch hauptsächlich aufgrund dessen, dass durch die Baustartverzögerung beim Gemeindehaus keine Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement erfolgte. Diese Entnahmen wirken sich negativ auf den Selbstfinanzierungsgrad aus. Seit der Rechnung 2015 weist die Gemeinde-rechnung jeweils ein Pro-Kopf-Vermögen aus. Mit der Rechnung 2024 beträgt dieses per Ende Jahr CHF 2'270.35. Der Selbstfinanzierungsanteil stellt mit 9.77 % den einzigen als 'schlecht' zu beurteilenden Wert dar (unter 10 %). Im Vorjahr betrug dieser 3.97 %. Der Nettoverschuldungsquotient weist jedoch mit - 49.74 % einen 'guten' Wert aus. Der Investitions-anteil wird gemäss den vorgegebenen Parametern als 'mittlere Investitionstätigkeit' taxiert und liegt mit 10.92 % unter dem Vorjahreswert (14.53 %).

GESETZLICHE GRUNDLAGEN, REGELWERK

Die Jahresrechnung 2024 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, 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 2024 auseinandergesetzt. Sie hat ihre Feststellungen anlässlich der Rechnungsablage am 31. März 2025 dargelegt und beantragt die Genehmigung der Jahresrechnung 2024 (siehe Anhang).

Sarnen, 31. März 2025

Einwohnergemeinderat Sarnen

Kommentar zur Jahresrechnung 2024

ERFOLGSRECHNUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente (exkl. Steuern) hat gegenüber dem Budget um CHF 1.56 Mio. oder 3.15 % 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 2024		Budget 2024		Differenz		
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	4'709'796.80	CHF	4'938'700.00	CHF	-228'903.20	-4.63%
Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals kommt es zu Budgetunterschreitungen aufgrund vorübergehender Vakanzen. Demzufolge sind bei der Personalwerbung Mehrausgaben zu verzeichnen. Der Bereich Dienstleistungen und Honorare unterschreitet das Budget. Hier wurde unter anderem die elektronische Rechnungsverarbeitung (Kreditorenworkflow) kostengünstiger eingeführt. Andere Projekte mussten aufgrund von fehlenden personellen Ressourcen oder neuen Terminplanungen verschoben werden. Die Einnahmen aus Gebühren für Amtshandlungen liegen unter Budget. Höhere Interne Verrechnung entlasten die Funktion Allgemeine Verwaltung mehr als budgetiert.							
1 – Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	CHF	514'614.06	CHF	661'900.00	CHF	-147'285.94	-22.25%
Der Sach- und Betriebsaufwand sowie die Dienstleistungen und Honorare liegen unter Budget. Weiter wirken die tieferen Abschreibungen entlastend. Es fallen weniger Aus- und Weiterbildungskosten an als budgetiert. Die Erträge aus Rückerstattungen Dritter (u. a. Weiterverrechnung Einsatzkosten Feuerwehr und Beiträge an die Stützpunkfeuerwehr) sind höher als budgetiert.							
2 – Bildung	CHF	20'080'101.82	CHF	19'605'500.00	CHF	474'601.82	2.42%
Ein Grossteil der Budgetüberschreitung wird durch den höheren Personalaufwand verursacht. Es müssen viele Stellvertretungen bezahlt werden, welche nur durch einen Teil mit Taggeldern kompensiert werden können. Es fallen zudem Mehrausgaben für die Berufliche Vorsorge an, welche zu tief budgetiert wurden. Bei den Schulliegenschaften kommt es zu Mehrausgaben bei den Nebenkosten (v. a. Stromkosten), beim allgemeinen Unterhalt und bei den intern verrechneten Zinsen. Bei der sonstigen Volksschule sind die Kosten für die Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine höher als budgetiert.							
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	2'600'684.23	CHF	2'580'400.00	CHF	20'284.23	0.79%
Bei der Regionalen Sportanlage musste ausserplanmässig ein Fahrzeug ersetzt werden. Ansonsten liegt der Sach- und übrige Betriebsaufwand deutlich unter Budget, was vor allem dem tiefen baulichen Unterhalt geschuldet ist. Das Erlebnisbad Seefeld Park verzeichnet sehr erfreuliche Besucherzahlen, welche das Budget positiv beeinflussen. Der Gewinn beim Camping und Restaurant wird in die Spezialfinanzierung eingelegt. Diese Einlage fällt höher aus als budgetiert.							
4 – Gesundheit	CHF	4'600'985.75	CHF	4'293'000.00	CHF	307'985.75	7.17%
Der Negativtrend zu steigenden Gesundheitskosten setzt sich fort. Mehr pflegebedürftige Personen in Pflegeheimen führen zu höheren Kosten. Auch sind in der ambulanten Krankenpflege (Spitex) Mehrausgaben zu verzeichnen.							
5 – Soziale Sicherheit	CHF	5'812'513.58	CHF	5'799'100.00	CHF	13'413.58	0.23%
Es fallen Mehrkosten bei den Invalidenheimen, Kinder- und Jugendheimen (neue gesprochene Kindesschutzmassnahmen), Leistungen an Familien sowie bei den Beitragszahlungen an Kinderkrippen und Kinderhorten an. Entlastend wirken tiefere Ausgaben bei der wirtschaftlichen Hilfe und der Übrigen Fürsorge.							

Nettoergebnis	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz	
6 – Verkehr	CHF	3'807'788.83	CHF	4'018'700.00	CHF	-210'911.17 -5.25%
Bei den Gemeindestrassen fällt der Unterhalt höher aus als budgetiert. Ein grosser Teil dieser höheren Aufwände wird via Rückerstattungen Dritter (v. a. armasuisse, Glaubenbergstrasse) kompensiert. Ebenfalls entlastend wirken die tieferen Abschreibungen und die höheren internen Verrechnungen (v. a. Personal Werkhof) zu Lasten anderer Funktionen.						
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'446'636.83	CHF	1'459'900.00	CHF	-13'263.17 -0.91%
Im Bereich der Raumordnung kommt es zu Verschiebungen von Projekten ins Jahr 2025, was die Rechnung 2024 entlastet. Hingegen liegen die Ausgaben in den Bereichen der Gewässerverbauungen sowie Friedhof/Bestattung leicht über dem Budget.						
8 – Volkswirtschaft	CHF	428'749.87	CHF	384'500.00	CHF	44'249.87 11.51%
Im Bereich Tourismus führt die Durchführung des Donnschtig-Jasses im Juli 2024 zu einer Budgetüberschreitung. Auch fällt der variable Beitrag an die Standort Promotion Obwalden höher aus als budgetiert.						
9 – Finanzen und Steuern	CHF	-44'578'872.14	CHF	-43'705'300.00	CHF	-873'572.14 2.00%
Die ordentlichen Steuererträge der natürlichen Personen fallen um CHF 1.56 Mio. und jene der juristischen Personen um TCHF 20 tiefer aus als budgetiert. Die Handänderungssteuern (TCHF 178) und die Grundstückgewinnsteuern (TCHF 95) fallen hingegen höher aus als budgetiert. Bei der Quellensteuer sind durch Einzelereignisse Mehreinnahmen gegenüber dem Budget von TCHF 720 zu verzeichnen. Der Ertrag aus der Kapitalabfindung natürlicher Personen liegt um TCHF 30 über Budget. Die Pauschale Steueranrechnung belastet die Rechnung um TCHF 361 mehr als budgetiert. Die tatsächlichen Forderungsverluste liegen TCHF 97 über Budget. Die Wertberichtigung auf Steuerforderungen konnte reduziert werden und generiert einen Ertrag von TCHF 106 gegenüber dem Budget.						
9 – Finanzen (exkl. Steuern)	CHF	4'012'657.56	CHF	5'834'700.00	CHF	-1'822'042.44 -31.23%
Die Zahlung in den kantonalen Finanzausgleich fällt infolge der gesunkenen Finanzkraft der Einwohnergemeinde Sarnen zum 3. Mal in Folge tiefer aus als budgetiert (CHF 1.14 Mio.). Zusätzlich werden mit kurzfristigen Geldanlagen und bestehenden Darlehen wieder Zinserträge generiert (TCHF 132). Die Dividendenauszahlung vom EWO ist um TCHF 170 höher als budgetiert. Die internen kalkulatorischen Zinsen werden mit 1.5 % berechnet anstatt der budgetierten 0.5 %. Dies generiert einen um TCHF 358 höheren kalkulatorischen Zinsertrag.						

ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass vor allem der Sach- und übrige Betriebsaufwand (31), die Abschreibungen (33) und der ausserordentliche Aufwand (38) unter den budgetierten Kosten bleiben. Mehrausgaben gibt es beim Personalaufwand (30), den Einlagen in Fonds (35) und beim Transferaufwand (36). Bei den Erträgen liegen der Fiskalertrag (40) und der ausserordentliche Ertrag (48) unter dem Budget. Mehrerträge sind hauptsächlich bei den Entgelten (42), beim Finanzertrag (42), den Entnahmen aus Fonds (45) und beim Transferertrag (46) 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 2024		Budget 2024		Differenz	
---------------	---------------	--	-------------	--	-----------	--

30 – Personalaufwand	CHF	26'199'869.15	CHF	25'973'000.00	CHF	226'869.15	0.87%
-----------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	-------------------	--------------

Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals liegen unter Budget (- TCHF 198), was vor allem auf die Vakanzen in der Geschäftsleitung und bei der Gemeindeschreiberei zurückzuführen ist. Die Löhne der Lehrkräfte liegen dafür über Budget (+ TCHF 205). Es müssen diverse Stellvertretungen gestellt werden, welche nicht vollumfänglich über die Rückerstattungen bei den Taggeldern kompensiert werden können. Sowohl für die Lehrerschaft als auch das Verwaltungs- und Betriebspersonal werden höhere Arbeitgeberbeiträge in die Pensionskasse bezahlt. Der Betrag, welcher dafür im Budget 2024 vorgesehen war, stellte sich als zu tief heraus. Die Vakanzen und krankheits- und unfallbedingten Ausfälle führen zu einer Budgetüberschreitung bei der Personalwerbung (+ TCHF 71). Weniger Ausgaben sind dafür bei den Überbrückungsrenten (- TCHF 43) und den Aus- und Weiterbildungen (- TCHF 41) angefallen.

31 – Sach- und Betriebsaufwand	CHF	13'299'896.81	CHF	15'885'000.00	CHF	-2'585'103.19	-16.27%
---------------------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	----------------

Die grosse Abweichung zum Budget kommt hauptsächlich durch tiefere Auslagen beim baulichen Unterhalt (- CHF 2.0 Mio.) sowie bei den Dienstleistungen und Honoraren (- TCHF 466) zu Stande. Beim baulichen Unterhalt führt der verzögerte Baustart bei der Sanierung des Gemeindehauses dazu, dass die geplante Entnahme von CHF 2.0 Mio. aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften in die Folgejahre verschoben wird. Ebenfalls zeitliche Verzögerungen gibt es bei der Behebung der Wasserschäden beim Seefeld Park (- TCHF 91). Zudem wurde die Innensanierung der Theaterbühne und Turnhalle in Stalden von TCHF 700 nicht umgesetzt. Im Bereich der Abwasserbeseitigung fallen die Unterhaltsarbeiten ebenfalls tiefer aus als budgetiert (- TCHF 248). Mehrausgaben resultieren beim Strassenunterhalt (+ CHF 245) sowie Unterhalt der Wasserversorgung (+ CHF 630). Bei den Dienstleistungen Dritter konnten einzelne Projekte kostengünstiger umgesetzt werden oder verschieben sich ins Folgejahr.

33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'647'437.75	CHF	2'972'700.00	CHF	-325'262.25	-10.94%
--	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	--------------------	----------------

Infolge geringerer Investitionstätigkeit oder tieferer Anschaffungskosten im Vorjahr, fallen die ordentlichen Abschreibungen tiefer aus.

34 – Finanzaufwand	CHF	60'298.34	CHF	31'500.00	CHF	28'798.34	91.42%
---------------------------	------------	------------------	------------	------------------	------------	------------------	---------------

Anstelle des budgetierten Kursverlustes auf Fremdwährungen (TCHF 5) kann ein Kursgewinn (siehe 44 Finanzertrag) verbucht werden. Die Vergütungs- bzw. Ausgleichszinsen für vorausbezahlte Steuern fallen höher aus als prognostiziert (TCHF 30). Zudem belastet der Aufwand für die Liegenschaft "Hirschen", welche im Finanzvermögen geführt wird, die Rechnung um TCHF 4 mehr als budgetiert.

Nettoergebnis	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz	
35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen	CHF	2'200'489.90	CHF	569'700.00	CHF	1'630'789.90 286.25%
<p>Der Camping Seefeld Park verzeichnet erneut eine sehr erfolgreiche Saison. Die Einlage in die Spezialfinanzierung ist um TCHF 217 höher als budgetiert. Aus einer Erbschaft können einmalig CHF 1.58 Mio. in den Sozialfonds eingelegt werden. Bei der Abwasserbeseitigung kommt es aufgrund von tieferem Unterhalt im Bereich der Tiefbauten zu einer Fondseinlage anstelle einer Fondsentnahme (+ TCHF 78). Hingegen kommt es beim Bundesasylzentrum Glaubenberg aufgrund von tieferen Entschädigungszahlungen zu einer Fondsentnahme anstelle einer budgetierten Fondseinlage (- TCHF 73). Das Gleiche gilt auch bei der Wasserversorgung (- TCHF 165), wo höhere Unterhaltsarbeiten zu einer Fondsentnahme führen.</p>						
36 – Transferaufwand	CHF	19'970'164.03	CHF	18'811'500.00	CHF	1'158'664.03 6.16%
<p>Die Zahlungen in die Finanzausgleiche sind tiefer als budgetiert (- CHF 1.186 Mio.). 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 (- CHF 1.140 Mio.). Weitere grosse Abweichungen zum Budget gibt es bei der Verbuchung der Leistungen, welche über den Regionalen Sozialdienst Obwalden laufen. Die Leistungen wurden Netto budgetiert, also nach Verrechnung der Rückzahlungen von Dritten. Verbucht werden die Zahlen jedoch Brutto, das heisst Aufwand und Ertrag wird separat ausgewiesen (+ CHF 1.34 Mio.). Mehrausgaben fallen für die Beschulung von schulpflichtigen Kindern aus der Ukraine (TCHF 120), für Beiträge an Alters-, Kranken- und Pflegeheime (TCHF 220), für Beiträge in der ambulanten Krankenpflege (TCHF 89), für Beiträge an Invalidenheime (TCHF 211), für Beiträge an Kinder- und Jugendheime (TCHF 62), für Leistungen an Familien (TCHF 72) sowie Kinderkrippen und Kinderhorte inkl. der gemeindeeigenen Kindertagesstätte KITS (TCHF 211) an.</p>						
38 – Ausserordentlicher Aufwand	CHF	4'933'064.67	CHF	5'883'500.00	CHF	-950'435.33 -16.15%
<p>Im Bereich Hochwasserschutz Sarneraatal (HWS) werden entgegen dem Budget nicht die gesamten Investitionskosten HWS ausserordentlich abgeschrieben, sondern nur der Betrag, welcher per Ende Jahr in der Vorfinanzierung Zwecksteuer HWS vorhanden ist. Dieser setzt sich aus dem Vorjahresbestand und den im laufenden Jahr realisierten Zwecksteuereinnahmen (TCHF 950) zusammen.</p>						
39/49 – Interne Verrechnungen	CHF	2'675'360.25	CHF	2'164'200.00	CHF	511'160.25 23.62%
<p>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. Aus dem Team Werkhof konnten mehr Arbeitsstunden auf andere Kostenstellen weiterverrechnet werden als budgetiert (TCHF 141). Diese betreffen hauptsächlich die Bereiche Kultur, Gemeindestrassen, Abfallwirtschaft, Friedhof und Tourismus. Ebenfalls wurde die interne Verzinsung höher angesetzt als ursprünglich budgetiert. Anstelle von 0.5 % beträgt die Verzinsung 1.5 % was höhere interne Verrechnungen im Umfang von TCHF 349 verursacht.</p>						
40 – Fiskalertrag	CHF	49'610'243.97	CHF	50'621'000.00	CHF	-1'010'756.03 -2.00%
<p>Bei den natürlichen Personen liegt der Ertrag aus der Einkommenssteuer um CHF 2.65 Mio. unter, derjenige aus der Vermögenssteuer dafür um CHF 1.10 Mio. über Budget. Die pauschale Steueranrechnung belastet das Budget mit TCHF 451 und damit um TCHF 361 mehr als budgetiert. Bei den juristischen Personen liegen die Gewinnsteuern TCHF 184 über Budget. Der Ertrag aus der Kapitalsteuer liegt dafür klar unter Budget (- TCHF 204). Bei der Quellensteuer kommt es dank einem Sondereffekt zu Mehreinnahmen von TCHF 720 gegenüber dem Budget. Auch die Handänderungssteuern (+ TCHF 178) und die Grundstückgewinnsteuern (+ TCHF 95) liegen über Budget.</p>						
41 – Regalien und Konzessionen	CHF	21'671.35	CHF	58'300.00	CHF	-36'628.65 -62.83%
<p>Die Erträge aus Konzessionen haben gegenüber dem Budget abgenommen. Beim Verkauf von Geschiebmaterial aus Wildbächen liegt der Verkaufsertrag um TCHF 43 unter Budget. Die Gebühren von Gastrobetrieben und dem Verkauf von gebrannten Wassern liegen hingegen über dem Budget (+ TCHF 7).</p>						

Nettoergebnis	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz	
42 – Entgelte	CHF	9'464'305.53	CHF	8'976'900.00	CHF	487'405.53 5.43%
Das gute Wetter im Juli und August hat zu hohen Besucherfrequenzen im Bad und im Camping Seefeld Park geführt. Im Camping ist zudem eine konstant hohe Auslastung über das ganze Jahr hinweg zu verzeichnen. Die Erträge sind daher höher ausgefallen als budgetiert (Bad + TCHF 16; Camping + TCHF 136). Die intern verbuchten Sozialtarife auf die Betreuung von Kindern in der gemeindeeigenen Kindertagesstätte (KITS) fallen um TCHF 122 höher aus als budgetiert. Im Bereich der Gemeindestrassen fallen die Rückerstattungen von Dritten (u. a. armasuisse) höher aus (+ TCHF 246). Demgegenüber stehen Mindereinnahmen für Gebühren im Bereich der Bauverwaltung (- TCHF 68).						
43 – Verschiedene Erträge	CHF	37'365.65	CHF	15'000.00	CHF	22'365.65 149.10%
Es können mehr Eigenleistungen gegenüber dem Kanton geltend gemacht werden (v. a. Gewässerverbauungen).						
44 – Finanzertrag	CHF	1'148'193.69	CHF	861'200.00	CHF	286'993.69 33.32%
Die Dividende des Elektrizitätswerkes Obwalden ist um TCHF 170 höher ausgefallen als budgetiert. Dank guter Liquidität werden wiederum kurz- und langfristige Finanzanlagen (Festgelder) getätigt, was zu höheren Zinseinnahmen führt (+ TCHF 132). Dank einer guten Sommersaison mit hohen Besucherfrequenzen auf der gesamten Bad- und Campinganlage erzielt das Restaurant Seefeld Park einen hohen Umsatz und generiert somit höhere Pachtzinseinnahmen als budgetiert (+ TCHF 16). Hingegen fallen die Verzugszinsen auf Steuern tiefer aus als budgetiert (- TCHF 24).						
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	637'902.26	CHF	458'800.00	CHF	179'102.26 39.04%
Ein Erbschaftsfall zu Gunsten der Gemeinde Sarnen hat Handänderungs- und Grundstückgewinnsteuern zur Folge, welche über eine Entnahme aus dem Sozialfonds finanziert werden (TCHF 86). Dafür wird der Erbschaftsanfall zu Gunsten des Sozialfonds verbucht (siehe '35 - Einlage in Fonds'). Bei der Abwasserbeseitigung kommt es aufgrund von tieferem Unterhalt im Bereich der Tiefbauten zu einer Fondseinlage anstelle einer Fondsentnahme (+ TCHF 284). Bei der Wasserversorgung erfolgt durch höhere Kosten im Unterhalt eine Fondsentnahme anstelle einer budgetierten Fondseinlage (- TCHF 385). Die Fondsentnahme bei der Abfallwirtschaft fällt um TCHF 26 höher aus als budgetiert.						
46 – Transferertrag	CHF	4'104'654.06	CHF	2'215'800.00	CHF	1'888'854.06 85.24%
Wie bereits beim Transferaufwand (36) beschrieben, ist die neue Bruttoverbuchung der Beiträge vom RSD für die grosse Budgetabweichung verantwortlich (+ CHF 1.66 Mio.). Daneben fällt die Entschädigung bei der integrativen Sonderschule höher aus als budgetiert (+ TCHF 212). Dafür werden weniger Klassenpauschalen für den Grundschulunterricht im Bundesasylzentrum ausgezahlt als budgetiert (- TCHF 47). An den Stichtagen haben weniger Schulkinder den Unterricht besucht als angenommen.						
48 – Ausserordentliche Erträge	CHF	4'863'884.51	CHF	6'883'500.00	CHF	-2'019'615.49 -29.34%
Die Einwohnergemeinde erhält aus einer Erbschaft CHF 1.49 Mio., welche zweckgebunden zu Gunsten des Sozialfonds verbucht werden. Die ausserordentlichen Abschreibungen auf die Investitionskosten Hochwasserschutz Sarneraatal fallen um TCHF 900 tiefer aus als budgetiert (siehe '38 - Ausserordentlicher Aufwand). Die a. o. Abschreibungen werden über die Entnahme aus der Vorfinanzierung gedeckt, welche somit ebenfalls um TCHF 900 tiefer ausfällt. Ebenfalls tiefer fällt die Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften (EM LS) aus. Infolge des verzögerten Baustarts sind beim Umbau/Sanierung des Gemeindehauses noch keine Kosten angefallen, welche über das EM LS abgewickelt werden können (- CHF 2.00 Mio.). Auch für die Schulliegenschaften wurden TCHF 667 weniger aus dem EM LS entnommen als budgetiert. Hingegen fallen die Unterhalts- und Sanierungsarbeiten im Rahmen des Erhaltungsmanagement Strassen höher aus (+ TCHF 72 gegenüber Budget) und somit auch die Entnahme aus der Vorfinanzierung.						

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung 2024 belaufen sich auf CHF 5.53 Mio. Im Budget waren Nettoinvestitionen von CHF 7.07 Mio. geplant. Die grössten Nettoabweichungen ergeben sich aus den Bereichen Allgemeine Verwaltung, Bildung, 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.

Nettoinvestitionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz	
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	793'838.09	CHF	1'500'000.00	CHF	-706'161.91 -47.08%
Die Projektstandkosten für das neue Gemeindehaus fallen tiefer aus als geplant (- TCHF 706). Hier führen zeitliche Verzögerungen beim Bewilligungsverfahren zu einem späteren Baustart und somit auch zur Budgetunterschreitung.						
1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF	123'003.16	CHF	48'000.00	CHF	75'003.16 156.26%
Aufgrund eines Unfalls musste ein Zugfahrzeug ausserplanmässig ersetzt werden (Nachtragskredit netto TCHF 56). Infolge von Lieferverzögerungen erfolgte eine Teilzahlung für das neue Kleintanklöschfahrzeug erst in diesem Jahr und nicht wie budgetiert im Jahr 2023 (netto TCHF 52). Entlastend wirken die Einnahmen aus dem Verkauf des alten Hubretters (- TCHF 16) und eines alten Fahrzeuges (- TCHF 4) sowie die günstigere Beschaffung eines Mannschaftstransporters (- TCHF 13).						
2 – Bildung	CHF	408'482.85	CHF	800'000.00	CHF	-391'517.15 -48.94%
Die Kosten für die Arbeiten für den Neubau des Multifunktionsgebäudes fallen aufgrund zeitlicher Verzögerungen tiefer aus als budgetiert (- TCHF 466). Die Planung für die Sanierung der Schulanlage Kägiswil musste aufgrund von fehlenden Personalressourcen ins Jahr 2025 verschoben werden (- TCHF 100). Bei der Schule Wilen musste aufgrund eines akuten Platzmangels im Kindergarten ein Schulraumprovisorium erstellt werden (+ TCHF 230). Zusätzlich starteten bereits die Planungsarbeiten für die Sanierung und Erweiterung der gesamten Schulanlagen Wilen (+ TCHF 56).						
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	207'284.55	CHF	210'000.00	CHF	-2'715.45 -1.29%
Die Arbeiten zur Verbreiterung des Rad-/Gehwegs beim Spitalweg können im Rahmen des Budgets umgesetzt werden.						
6 – Verkehr	CHF	1'014'745.23	CHF	1'715'000.00	CHF	-700'254.77 -40.83%
Eine Strassenkehrmaschine konnte kostengünstiger beschafft werden als budgetiert (- TCHF 119). Mit den Arbeiten an der neuen Tiefgarage beim Gemeindehaus konnte aufgrund der Baustartverzögerung noch nicht begonnen werden (- TCHF 493). Die hindernisfreien Bushaltestellen beim Bahnhof Sarnen werden erst im Jahr 2025 realisiert (- TCHF 149). Mehrauslagen sind bei der Umgestaltung der Poststrasse zu verzeichnen. Hier kommt es zu Kostenverschiebungen aus dem Jahr 2023 (+ CHF 71).						

Nettoinvestitionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz	
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	2'987'396.75	CHF	2'796'100.00	CHF	191'296.75 6.84%

Bei der Wasserversorgung kommt es bei der Quelle Ramersberg aufgrund von Projektverzögerungen aus dem Vorjahr zu Mehrausgaben (+ TCHF 528). Auch sind die Einnahmen aus Wasseranschlussgebühren um TCHF 61 tiefer ausgefallen als angenommen. Diese negativen Budgetabweichungen werden durch noch hängige Landverhandlungen beim Reservoir Buechetsmatt (- TCHF 189) und durch Projektverzögerungen infolge Schlechtwetters beim Reservoir Schwendi/Heiligkreuz (- TCHF 508) mehr als kompensiert. Bei der Abwasserbeseitigung werden beim Ausbau der ARA in Alpnach erst nach Vollendung des Projektes die Anschlussgebühren für die Abschreibungen verwendet (- TCHF 250). Zu Mehrausgaben kommt es dafür bei der Umgestaltung Poststrasse (+ TCHF 21) und dem Projekt zur Vergrößerung des Speichervolumens beim Pumpwerk Bleiki (+ TCHF 22). Entlastend wirkt sich das Projekt um die Groberschliessung Flüeli aus, welches aufgrund von Verzögerungen ins Jahr 2025 verschoben wird (- TCHF 87). Im Bereich der Gewässererbauungen schliessen die Arbeiten beim Kernmattbach um TCHF 128 und beim Blattibach um TCHF 37 tiefer ab als budgetiert. Hingegen fallen die Baukosten für den Hochwasserschutz Sarneraatal um TCHF 251 höher aus.

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	31.12.2024	01.01.2024	Veränderung
-------------	------------	------------	-------------

AKTIVEN

10 – Finanzvermögen	CHF	37'791'750.32	CHF	34'094'691.70	CHF	3'697'058.62	10.84%
----------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	---------------------	---------------

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 und kurzfristigen Geldmarktanlagen haben um CHF 10.24 Mio. zugenommen und belaufen sich per Ende Jahr auf CHF 17.92 Mio. Davon sind CHF 10.00 Mio. als kurzfristige Geldmarktanlagen (Festgelder, Call Geld) angelegt. Von verschiedenen Darlehensnehmern wurden kurzfristige (- CHF 4.43 Mio.) als auch langfristige Darlehen (- CHF 1.81 Mio.) zurückbezahlt. Per Ende Jahr weist das Finanzvermögen Darlehen (kurz- und langfristig) im Wert von CHF 8.27 Mio. aus.

14 – Verwaltungsvermögen	CHF	41'591'891.84	CHF	39'834'814.76	CHF	1'757'077.08	4.41%
---------------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	---------------------	--------------

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Die Sachanlagen haben um CHF 2.69 Mio. (v. a. Strassen/Verkehrswege und Wasserbau) und die Investitionsbeiträge um TCHF 134 zugenommen (v. a. Ausbau ARA Alpnach). Neben den ordentlichen Abschreibungen auf den Sachanlagen reduziert vor allem die zusätzliche Abschreibung von CHF 1.06 Mio. auf der Beitragszahlung an die Hochwassersicherheit Sarneraatal die Zunahme des Verwaltungsvermögens.

PASSIVEN

20 – Fremdkapital	CHF	13'117'604.65	CHF	10'238'235.05	CHF	2'879'369.60	28.12%
--------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	---------------------	---------------

Die laufenden Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Dienstleistungen von Dritten haben gegenüber dem Vorjahr um CHF 2.88 Mio. zugenommen.

29 – Eigenkapital	CHF	66'266'037.51	CHF	63'691'271.41	CHF	2'574'766.10	4.04%
--------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	---------------------	--------------

Die Entwicklung des Eigenkapitals wird in den nachfolgenden Positionen 290 bis 299 erläutert. Das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Sarnen besteht mehrheitlich aus zweckgebundenen Mitteln.

290 – Spezialfinanzierungen	CHF	8'927'860.44	CHF	8'783'200.76	CHF	144'659.68	1.65%
------------------------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	--------------

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 Abwasserbeseitigung sind Zunahmen der Bestände und bei der Abfallbeseitigung und Wasserversorgung sind Abnahmen der Bestände per Ende Jahr zu verzeichnen.

Bestand per	31.12.2024		01.01.2024		Veränderung	
291 – Fonds	CHF	3'329'100.02	CHF	1'969'138.33	CHF	1'359'961.69 69.06%
Der Bestand der Fonds hat überdurchschnittlich zugenommen. Der Sozialfonds wurde aus einer Erbschaft mit CHF 1.40 Mio. geüfnet. Zunahmen sind auch in den Fonds für Ersatzabgaben für Parkplätze (+ TCHF 23) sowie Eigenstromerzeugung (+ TCHF 2) zu verzeichnen. Aus dem Begabungs- und Talentförderungsfonds wurden u. a. für Sarner-Sport-Talente Beiträge an die Semestergebühren für die Orientierungsschule Hergiswil und die Sportschule Kriens gesprochen (TCHF 25) oder das Begabtenförderungsprogramm des Verbands Musikschulen Obwalden unterstützt, von welchem für TCHF 9 auch Sarner Musiktalente profitieren konnten.						
293 – Vorfinanzierungen	CHF	25'441'917.33	CHF	24'948'772.97	CHF	493'144.36 1.98%
Die Vorfinanzierung Hochwassersicherheit Sarnaraatal nimmt um TCHF 133 ab. Hier ist kein Bestand mehr zu verzeichnen. Sämtliche Einnahmen aus der vereinnahmten Zwecksteuer werden für zusätzliche Abschreibungen verwendet. Die Vorfinanzierung EM Liegenschaften erfährt netto eine Zunahme von TCHF 890 (Entnahmen für diverse werterhaltende Massnahmen fallen tiefer aus als die Einlage über CHF 1.30 Mio.). Bei den Strassen reduziert sich das EM aufgrund von höheren Unterhaltsarbeiten um TCHF 267. 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 etwas mehr als 21 % des Eigenkapitals ab.						
299 – Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	CHF	14'567'159.72	CHF	13'990'159.35	CHF	577'000.37 4.12%
Beim Bilanzüberschuss handelt es sich um die eigentliche Kernkomponente des Eigenkapitals. Der Bilanzüberschuss nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des Ertragsüberschusses in der Erfolgsrechnung zu. Der Bilanzüberschuss macht rund 21 % des Eigenkapitals aus.						

Gestufter Erfolgsausweis

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024*	Rechnung 2023
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	64'317'857.64	64'211'900.00	63'249'146.06
30	Personalaufwand	26'199'869.15	25'973'000.00	25'182'799.83
31	Sach- und übriger Aufwand	13'299'896.81	15'885'000.00	15'473'804.13
33	Abschreibungen	2'647'437.75	2'972'700.00	2'715'406.65
35	Einlagen	2'200'489.90	569'700.00	971'875.42
36	Transferaufwand	19'970'164.03	18'811'500.00	18'905'260.03
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-63'876'142.82	-62'345'800.00	-61'931'896.29
40	Fiskalertrag	-49'610'243.97	-50'621'000.00	-48'372'923.83
41	Regalien und Konzessionen	-21'671.35	-58'300.00	-14'525.90
42	Entgelte	-9'464'305.53	-8'976'900.00	-10'160'756.44
43	Verschiedene Erträge	-37'365.65	-15'000.00	-7'996.10
45	Entnahmen Fonds	-637'902.26	-458'800.00	-709'688.71
46	Transferertrag	-4'104'654.06	-2'215'800.00	-2'666'005.31
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	441'714.82	1'866'100.00	1'317'249.77
34	Finanzaufwand	60'298.34	31'500.00	32'070.72
44	Finanzertrag	-1'148'193.69	-861'200.00	-742'038.75
	Ergebnis aus Finanzierung	-1'087'895.35	-829'700.00	-709'968.03
	Operatives Ergebnis	-646'180.53	1'036'400.00	607'281.74
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'933'064.67	5'883'500.00	5'952'892.55
48	Ausserordentlicher Ertrag	-4'863'884.51	-6'883'500.00	-6'041'406.47
	Ausserordentliches Ergebnis	69'180.16	-1'000'000.00	-88'513.92
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-577'000.37	36'400.00	518'767.82

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Erfolgsrechnung „Artengliederung“

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	71'986'580.90		72'291'100.00		71'219'707.88	
30	Personalaufwand	26'199'869.15		25'973'000.00		25'182'799.83	
300	Behörden, Kommissionen	352'243.45		341'300.00		324'521.15	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'525'687.85		8'724'100.00		8'418'423.00	
302	Löhne der Lehrkräfte	12'809'546.40		12'604'600.00		12'215'361.40	
304	Zulagen	222'900.05		222'900.00		210'917.70	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'806'195.40		3'557'600.00		3'501'012.65	
306	Arbeitgeberleistungen	9'164.98		52'400.00		90'191.16	
309	Übriger Personalaufwand	474'131.02		470'100.00		422'372.77	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	13'299'896.81		15'885'000.00		15'473'804.13	
310	Material- und Warenaufwand	984'379.58		1'080'400.00		1'052'469.58	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	588'823.52		579'400.00		635'632.53	
312	Ver- und Entsorgung	953'113.03		905'700.00		958'990.43	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'087'321.34		3'553'400.00		3'133'917.45	
314	Baulicher Unterhalt	6'204'060.39		8'213'600.00		7'332'786.24	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	435'834.44		504'400.00		460'025.22	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	574'940.65		532'100.00		544'279.38	
317	Spesenentschädigungen	354'694.15		378'500.00		342'094.58	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	71'597.75		80'200.00		965'404.45	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	45'131.96		57'300.00		48'204.27	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'647'437.75		2'972'700.00		2'715'406.65	
330	Sachanlagen VV	2'647'437.75		2'972'700.00		2'715'406.65	
34	Finanzaufwand	60'298.34		31'500.00		32'070.72	
340	Zinsaufwand	715.54					

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste			5'000.00		8'567.32	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	9'974.20		6'500.00		8'810.35	
349	Verschiedener Finanzaufwand	49'608.60		20'000.00		14'693.05	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'200'489.90		569'700.00		971'875.42	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital			73'300.00		60'986.10	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	2'200'489.90		496'400.00		910'889.32	
36	Transferaufwand	19'970'164.03		18'811'500.00		18'905'260.03	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'959'927.87		5'248'900.00		3'550'580.40	
362	Finanz- und Lastenausgleich	5'253'737.90		6'440'000.00		5'255'017.25	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	7'666'498.26		6'979'600.00		9'979'662.38	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	90'000.00		143'000.00		120'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'933'064.67		5'883'500.00		5'952'892.55	
383	Zusätzliche Abschreibungen	1'063'035.80		1'963'500.00		3'032'819.80	
389	Einlagen in das Eigenkapital	3'870'028.87		3'920'000.00		2'920'072.75	
39	Interne Verrechnungen	2'675'360.25		2'164'200.00		1'985'598.55	
390	Material- und Warenbezüge	127'979.45		126'700.00		130'532.80	
391	Dienstleistungen	1'991'980.80		1'830'800.00		1'855'065.75	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	555'400.00		206'700.00			
4	Ertrag		72'563'581.27		72'254'700.00		70'700'940.06
40	Fiskalertrag		49'610'243.97		50'621'000.00		48'372'923.83
400	Direkte Steuern natürliche Personen		40'295'593.82		41'560'000.00		38'714'860.30
401	Direkte Steuern juristische Personen		7'181'750.05		7'210'000.00		7'478'842.63

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
402	Übrige direkte Steuern		2'073'410.10		1'800'000.00		2'120'040.90
403	Besitz- und Aufwandsteuern		59'490.00		51'000.00		59'180.00
41	Regalien und Konzessionen		21'671.35		58'300.00		14'525.90
412	Konzessionen		21'103.00		57'500.00		13'866.75
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		568.35		800.00		659.15
42	Entgelte		9'464'305.53		8'976'900.00		10'160'756.44
420	Ersatzabgaben		260'829.40		255'000.00		297'547.35
421	Gebühren für Amtshandlungen		479'224.85		546'000.00		563'617.85
423	Schul- und Kursgelder		454'303.00		450'000.00		427'309.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'065'677.21		5'859'700.00		6'097'483.25
425	Erlös aus Verkäufen		682'194.16		747'600.00		676'936.58
426	Rückerstattungen		1'460'211.91		1'067'700.00		2'041'232.41
427	Bussen		61'865.00		50'300.00		56'430.00
429	Übrige Entgelte				600.00		200.00
43	Verschiedene Erträge		37'365.65		15'000.00		7'996.10
430	Verschiedene betriebliche Erträge		760.00				
431	Aktivierung Eigenleistungen		36'605.65		15'000.00		7'996.10
44	Finanzertrag		1'148'193.69		861'200.00		742'038.75
440	Zinsertrag		274'875.58		167'300.00		225'569.37
443	Liegenschaftenertrag FV		16'666.65				
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		746.16				
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		381'608.00		205'000.00		27'669.00
447	Liegenschaftenertrag VV		474'297.30		488'900.00		488'800.38

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		637'902.26		458'800.00		709'688.71
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		4'219.44				24'071.55
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		633'682.82		458'800.00		685'617.16
46	Transferertrag		4'104'654.06		2'215'800.00		2'666'005.31
460	Ertragsanteile		54'682.45		59'000.00		39'943.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		3'571'379.11		1'720'300.00		2'035'963.96
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		478'592.50		436'500.00		590'097.65
48	Ausserordentlicher Ertrag		4'863'884.51		6'883'500.00		6'041'406.47
486	Ausserordentliche Transfererträge		1'487'000.00				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		3'376'884.51		6'883'500.00		6'041'406.47
49	Interne Verrechnungen		2'675'360.25		2'164'200.00		1'985'598.55
490	Material- und Warenbezüge		127'979.45		126'700.00		130'532.80
491	Dienstleistungen		1'991'980.80		1'830'800.00		1'855'065.75
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		555'400.00		206'700.00		
		71'986'580.90	72'563'581.27	72'291'100.00	72'254'700.00	71'219'707.88	70'700'940.06
	Gesamtergebnis	577'000.37			36'400.00		518'767.82
		72'563'581.27	72'563'581.27	72'291'100.00	72'291'100.00	71'219'707.88	71'219'707.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Erfolgsrechnung „Funktionale Gliederung“

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'111'323.79	1'401'526.99	8'385'900.00	3'447'200.00	5'936'038.90	1'413'301.65
	<i>Nettoergebnis</i>		4'709'796.80		4'938'700.00		4'522'737.25
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'603'965.41	1'089'351.35	1'731'700.00	1'069'800.00	1'524'386.02	1'077'412.56
	<i>Nettoergebnis</i>		514'614.06		661'900.00		446'973.46
2	BILDUNG	22'626'405.93	2'546'304.11	22'610'700.00	3'005'200.00	22'019'015.58	2'758'703.14
	<i>Nettoergebnis</i>		20'080'101.82		19'605'500.00		19'260'312.44
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'237'340.72	2'636'656.49	5'049'200.00	2'468'800.00	4'979'304.10	2'655'258.34
	<i>Nettoergebnis</i>		2'600'684.23		2'580'400.00		2'324'045.76
4	GESUNDHEIT	4'633'118.85	32'133.10	4'329'900.00	36'900.00	4'372'847.10	13'878.75
	<i>Nettoergebnis</i>		4'600'985.75		4'293'000.00		4'358'968.35
5	SOZIALE SICHERHEIT	9'455'045.13	3'642'531.55	6'100'400.00	301'300.00	7'588'185.34	1'606'075.38
	<i>Nettoergebnis</i>		5'812'513.58		5'799'100.00		5'982'109.96
6	VERKEHR	8'002'152.35	4'194'363.52	7'767'600.00	3'748'900.00	8'211'553.26	4'232'516.93
	<i>Nettoergebnis</i>		3'807'788.83		4'018'700.00		3'979'036.33
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'468'009.46	7'021'372.63	9'346'100.00	7'886'200.00	9'944'560.67	8'242'270.31
	<i>Nettoergebnis</i>		1'446'636.83		1'459'900.00		1'702'290.36
8	VOLKSWIRTSCHAFT	462'492.87	33'743.00	412'500.00	28'000.00	389'070.01	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		428'749.87		384'500.00		360'749.31
9	FINANZEN UND STEUERN	5'386'726.39	49'965'598.53	6'557'100.00	50'262'400.00	6'254'746.90	48'673'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>		44'578'872.14		43'705'300.00		42'418'455.40
	Gesamtergebnis	71'986'580.90	72'563'581.27	72'291'100.00	72'254'700.00	71'219'707.88	70'700'940.06
		577'000.37			36'400.00		518'767.82
		72'563'581.27	72'563'581.27	72'291'100.00	72'291'100.00	71'219'707.88	71'219'707.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'111'323.79	1'401'526.99	8'385'900.00	3'447'200.00	5'936'038.90	1'413'301.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'709'796.80</i>		<i>4'938'700.00</i>		<i>4'522'737.25</i>
01	Legislative und Exekutive	636'619.46	301'075.90	675'700.00	281'300.00	597'024.38	284'988.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>335'543.56</i>		<i>394'400.00</i>		<i>312'036.23</i>
011	Legislative	141'070.36		165'200.00		110'892.08	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>141'070.36</i>		<i>165'200.00</i>		<i>110'892.08</i>
0110	Legislative	141'070.36		165'200.00		110'892.08	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>141'070.36</i>		<i>165'200.00</i>		<i>110'892.08</i>
3000.10	Sitzungsgelder	29'748.70		26'700.00		17'158.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	733.35		800.00		427.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.05				3.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	21.50				5.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					600.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'861.90		37'000.00		17'594.15	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	199.30		500.00		295.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	31'127.30		34'700.00		33'599.85	
3130.20	Porti	38'240.86		32'500.00		19'120.03	
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'625.40		17'000.00		10'587.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			4'500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	11'500.00		11'500.00		11'500.00	
012	Exekutive	495'549.10	301'075.90	510'500.00	281'300.00	486'132.30	284'988.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>194'473.20</i>		<i>229'200.00</i>		<i>201'144.15</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120	Exekutive	495'549.10	301'075.90	510'500.00	281'300.00	486'132.30	284'988.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>194'473.20</i>		<i>229'200.00</i>		<i>201'144.15</i>
3000.00	Löhne Behörden	282'085.20		270'500.00		270'346.50	
3040.00	Familienzulage	10'102.50		7'200.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'531.30		21'400.00		18'218.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'652.50		8'200.00		8'563.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'523.00		1'300.00		1'298.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'138.35		27'500.00		26'715.50	
3100.00	Büromaterial	1'275.55		1'100.00		1'232.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'021.10		2'000.00		1'528.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	364.25		4'000.00		5'400.00	
3130.10	Telefonkosten	180.00					
3130.20	Porti	210.00		500.00		187.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'010.65		12'500.00		9'799.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'987.80		3'100.00		2'987.80	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	27'799.00		35'700.00		24'103.30	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	99'758.65		105'000.00		102'059.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'909.25		8'000.00		6'490.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'500.00		10'000.00		10'500.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		290'575.90		271'300.00		274'488.15
02	Allgemeine Dienste	5'474'704.33	1'100'451.09	7'710'200.00	3'165'900.00	5'339'014.52	1'128'313.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'374'253.24</i>		<i>4'544'300.00</i>		<i>4'210'701.02</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
021	Finanzverwaltung	577'775.12	292'826.05	587'300.00	275'300.00	587'325.90	259'094.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>284'949.07</i>		<i>312'000.00</i>		<i>328'230.95</i>
0210	Finanzverwaltung	577'775.12	292'826.05	587'300.00	275'300.00	587'325.90	259'094.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>284'949.07</i>		<i>312'000.00</i>		<i>328'230.95</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	456'513.90		456'900.00		428'588.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'833.60	
3040.00	Familienzulage	6'960.20		7'200.00		5'520.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'775.45		36'100.00		33'533.40	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-181.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	42'840.05		36'700.00		35'715.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'116.15		2'200.00		1'969.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'465.30		2'200.00		2'057.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'315.95		10'000.00		4'250.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'502.77		4'800.00		3'056.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					178.95	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00		109.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			10'000.00		55'140.00	
3130.10	Telefonkosten	1'369.60					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			100.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	140.30		500.00		330.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7.00		500.00		28.40	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	600.00		200.00		480.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'168.45		19'200.00		19'382.60	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'090.45		3'000.00		2'760.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		289'735.60		272'300.00		256'334.95
022	Übrige allgemeine Dienste	4'320'659.87	582'050.74	4'591'200.00	667'600.00	4'235'295.81	660'775.65
	<i>Nettoergebnis</i>		3'738'609.13		3'923'600.00		3'574'520.16
0220	Gemeindeverwaltung	1'807'604.52	134'667.15	2'022'500.00	128'700.00	1'762'375.84	140'976.16
	<i>Nettoergebnis</i>		1'672'937.37		1'893'800.00		1'621'399.68
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	918'291.60		985'700.00		1'011'499.55	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal	8'570.80				-96'277.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-42'391.85		-37'400.00		-101'701.75	
3040.00	Familienzulage	6'684.80		10'000.00		10'431.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	65'697.50		77'800.00		66'820.50	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-186.85				-6.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	88'568.30		85'600.00		91'167.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'024.80		4'800.00		4'265.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'716.45		4'800.00		4'367.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'205.25		35'000.00		17'582.46	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-10'745.95	
3091.00	Personalwerbung	77'926.89		30'500.00		79'115.79	
3099.00	Übriger Personalaufwand	46'321.29		48'000.00		52'102.91	
3100.00	Büromaterial	10'817.36		16'000.00		12'952.09	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'307.88		5'000.00		6'879.44	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'767.30		12'000.00		8'614.23	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'019.75		1'500.00		1'943.60	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromaschinen und -geräte			3'000.00		5'945.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	100.00					
3113.00	Hardware	39'106.55		50'500.00		28'065.25	
3118.00	Immaterielle Anlagen			4'000.00		3'769.50	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'307.55		5'000.00		3'826.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	31'916.28		81'000.00		12'803.55	
3130.10	Telefonkosten	2'916.05		14'000.00		12'693.65	
3130.20	Porti	30'275.10		35'000.00		25'210.72	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	2'104.86		2'000.00		1'169.06	
3130.40	Betreibungsgebühren			1'000.00		783.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'878.45		40'000.00		11'987.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	415'338.30		457'700.00		452'515.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'655.30		3'000.00		2'641.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'274.65		4'000.00		2'913.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	237.90					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'511.91		9'100.00		9'426.34	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'224.45		17'400.00		11'154.30	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'582.80		2'800.00		2'575.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'692.35		2'000.00		3'462.05	
3190.00	Schadenersatzleistungen	500.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'520.75		11'700.00		12'304.15	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	120.00				120.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'430.00				2'610.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'257.70		6'000.00		7'833.36
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		127'979.45		122'700.00		130'532.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0221	Gemeindekanzlei	319'006.95	149'534.89	379'800.00	171'700.00	351'822.00	149'547.04
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>169'472.06</i>		<i>208'100.00</i>		<i>202'274.96</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	260'075.15		290'100.00		282'902.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'389.50					
3040.00	Familienzulage	418.60		3'200.00		2'848.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'492.95		22'900.00		22'295.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'918.15		20'500.00		20'300.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'195.70		1'400.00		1'376.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'404.45		1'400.00		1'355.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	540.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'858.90		3'000.00		959.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	147.00		500.00		149.30	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	50.00		500.00		50.00	
3113.00	Hardware	1'741.35					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'646.20		30'500.00		12'624.60	
3130.10	Telefonkosten	2'388.00					
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			300.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	1'320.00		4'700.00		6'960.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		40'105.80		46'000.00		43'070.39
4260.00	Rückerstattungen Dritter		14'824.94		30'500.00		12'040.50
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		14'256.00		13'000.00		14'088.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		80'348.15		82'200.00		80'348.15
0222	Bauverwaltung	630'824.04	290'073.70	580'500.00	358'100.00	579'215.87	361'741.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>340'750.34</i>		<i>222'400.00</i>		<i>217'474.47</i>
3000.10	Sitzungsgelder	10'637.45		8'000.00		7'830.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	406'175.90		376'800.00		362'051.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-133.95	
3040.00	Familienzulage	7'100.10		7'200.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'707.85		30'000.00		28'518.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	45'522.80		38'000.00		38'867.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'710.05		1'800.00		1'503.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'192.05		1'800.00		1'736.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'297.20		4'400.00			
3091.00	Personalwerbung					25'824.64	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'222.90		2'500.00		2'270.20	
3100.00	Büromaterial	1'215.64		500.00		1'137.88	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'744.65		9'000.00		6'950.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'313.40		14'000.00		16'130.90	
3130.10	Telefonkosten	1'940.30		500.00		147.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	44'109.60		42'000.00		32'987.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'430.80		2'700.00		4'139.55	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	23'540.00		21'500.00		21'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	27'963.35		19'800.00		21'754.45	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		265'658.60		325'000.00		331'072.05
4250.00	Verkäufe				100.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		24'415.10		33'000.00		30'669.35
0223	Liegenschaftsverwaltung	1'563'224.36	7'775.00	1'608'400.00	9'100.00	1'541'882.10	8'511.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'555'449.36</i>		<i>1'599'300.00</i>		<i>1'533'371.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	166'049.75		174'300.00		132'705.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-5'947.20					
3040.00	Familienzulage	2'600.40				2'000.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'616.70		13'800.00		10'470.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'530.40		15'000.00		12'991.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	647.25		800.00		550.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	864.95		800.00		636.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'161.60		2'000.00		243.10	
3100.00	Büromaterial	549.31		1'000.00		365.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	340.50		1'500.00		844.60	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	426.05		800.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen			17'600.00		25'848.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'248.60		30'000.00		9'072.80	
3130.10	Telefonkosten	1'001.00		500.00		304.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			1'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'319.90		1'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'519.20		11'200.00		2'220.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'671.10		3'000.00		2'332.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	131.50		100.00		35.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	1'440.00		1'000.00		7'440.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	37'053.35		33'000.00		33'820.50	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'775.00		9'100.00		8'511.05
029	Verwaltungsliegenschaften	576'269.34	225'574.30	2'531'700.00	2'223'000.00	516'392.81	208'442.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>350'695.04</i>		<i>308'700.00</i>		<i>307'949.91</i>
0290	Gemeindehaus	385'948.60	29'644.70	2'355'000.00	2'030'000.00	320'302.23	15'700.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>356'303.90</i>		<i>325'000.00</i>		<i>304'602.23</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'816.95		28'500.00		24'527.30	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-37.55					
3040.00	Familienzulage	41.90					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'955.70		2'300.00		1'936.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'203.35		2'000.00		1'798.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	282.70		300.00		279.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	133.95		100.00		117.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'261.19		3'500.00		2'583.55	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	345.15				11'427.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'228.90		15'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	35'419.17		40'700.00		41'414.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'958.25		3'600.00		3'017.30	
3130.10	Telefonkosten					4'751.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'667.45		16'500.00		16'056.91	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'113.93		25'100.00		20'146.49	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	19'024.70		2'022'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'415.61		2'000.00		2'078.96	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	4.20					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	171'600.00		171'600.00		186'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'413.05		7'300.00		3'666.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	45'100.00		14'500.00			
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		4'920.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter						100.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		5'700.00		8'000.00		15'600.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		19'024.70		2'022'000.00		
0291	Mehrzweckanlage Ei	146'645.64	116'178.70	131'500.00	104'700.00	144'532.08	99'592.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>30'466.94</i>		<i>26'800.00</i>		<i>44'939.78</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'235.90		15'000.00		18'023.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-37.55					
3040.00	Familienzulage	71.90		3'600.00		1'572.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'355.30		1'400.00		1'423.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	339.30		400.00		370.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	196.45		200.00		206.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	92.85		100.00		86.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'306.48		6'700.00		12'670.96	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'266.80		2'500.00		2'621.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'026.44		2'000.00		203.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrechtabfuhr	19'596.15		16'000.00		19'427.74	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'383.45		1'600.00		1'264.75	
3130.10	Telefonkosten	1'771.47		3'000.00		1'664.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'816.85		6'800.00		6'572.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'040.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	2'429.25		2'000.00		1'976.49	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	46'865.62		43'700.00		48'925.30	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'428.68		2'600.00		3'019.99	
3170.00	Reisekosten und Spesen	38.50				91.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'700.00		7'700.00		8'400.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'221.80		14'000.00		14'472.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'000.00		500.00			
4250.00	Verkäufe		950.45		3'000.00		1'697.40
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		316.75
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		115'228.25		100'700.00		97'578.15
0292	Schlachthaus	6'154.90	8'400.00	4'800.00	18'200.00	4'588.15	21'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'245.10</i>		<i>13'400.00</i>		<i>17'211.85</i>	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'222.50					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'729.15		2'800.00		2'628.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	203.25		2'000.00		1'959.30	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'400.00		18'200.00		21'800.00
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	10'150.25		7'900.00		11'797.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'150.25</i>		<i>7'900.00</i>		<i>11'797.15</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	710.10		500.00		226.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'560.50		2'600.00		2'466.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'879.65		4'800.00		8'731.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge					110.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					262.50	
0294	Wohn- und Gewerbehäus Kägiswil	27'369.95	71'350.90	32'500.00	70'100.00	35'173.20	71'350.60
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>43'980.95</i>		<i>37'600.00</i>		<i>36'177.40</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'264.80		4'200.00		3'733.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	336.25		300.00		294.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	48.40		100.00		42.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	23.05		100.00		17.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			300.00		613.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	17'248.30		16'500.00		17'142.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'265.80		3'300.00		3'145.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'066.60		7'500.00		10'181.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	116.75		200.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'201.10		3'000.00		2'830.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		68'149.80		67'100.00		68'519.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'603'965.41	1'089'351.35	1'731'700.00	1'069'800.00	1'524'386.02	1'077'412.56
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>514'614.06</i>		<i>661'900.00</i>		<i>446'973.46</i>
11	Öffentliche Sicherheit	37'759.25		40'500.00	2'000.00	37'786.40	1'439.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'759.25</i>		<i>38'500.00</i>		<i>36'347.25</i>
111	Polizei	37'759.25		40'500.00	2'000.00	37'786.40	1'439.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'759.25</i>		<i>38'500.00</i>		<i>36'347.25</i>
1110	Sicherheitsdienst	37'759.25		40'500.00	2'000.00	37'786.40	1'439.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'759.25</i>		<i>38'500.00</i>		<i>36'347.25</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'893.80		24'000.00		23'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'882.45		1'900.00		1'847.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'544.60		1'800.00		1'714.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	110.55		100.00		108.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	128.75		100.00		112.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'133.10		7'000.00		5'603.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	66.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				2'000.00		1'439.15
14	Allgemeines Rechtswesen	570'063.69	423'926.65	621'300.00	430'500.00	576'790.77	440'219.21
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>146'137.04</i>		<i>190'800.00</i>		<i>136'571.56</i>
140	Allgemeines Rechtswesen	570'063.69	423'926.65	621'300.00	430'500.00	576'790.77	440'219.21
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>146'137.04</i>		<i>190'800.00</i>		<i>136'571.56</i>
1400	Allgemeines Rechtswesen	60'393.53	12'100.00	85'200.00	10'000.00	52'126.00	14'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>48'293.53</i>		<i>75'200.00</i>		<i>37'826.00</i>
3000.10	Sitzungsgelder			1'000.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'677.70		13'500.00		8'993.45	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-421.70					
3040.00	Familienzulage	36.00		900.00		150.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'105.25		1'100.00		751.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'014.45		1'000.00		639.55	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	63.10		100.00		44.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	75.80		100.00		45.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			200.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'618.55		15'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen			300.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	35'224.38		52'000.00		41'502.20	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		12'100.00		10'000.00		14'300.00
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	20'799.10	11'428.00	29'600.00	11'000.00	20'439.55	13'651.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'371.10</i>		<i>18'600.00</i>		<i>6'788.55</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	65.90					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'642.05		5'000.00		3'320.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			1'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'091.15		22'500.00		17'118.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'281.00		6'000.00		5'779.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'147.00		5'000.00		7'872.00
1403	öffentliche Waage	8'781.80	7'209.00	11'100.00	8'000.00	12'039.85	8'056.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'572.80</i>		<i>3'100.00</i>		<i>3'983.85</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			800.00		2'004.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	641.30		800.00		581.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	253.35		500.00		626.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			500.00		170.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'887.15		8'000.00		8'656.10	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'209.00		8'000.00		8'056.00
1406	Regionales Zivilstandsamt	479'285.56	393'189.65	494'600.00	401'500.00	491'381.67	404'212.21
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>86'095.91</i>		<i>93'100.00</i>		<i>87'169.46</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	305'797.70		306'800.00		309'152.10	
3040.00	Familienzulage	5'700.00		6'000.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'085.25		24'200.00		24'408.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'825.60		23'900.00		23'227.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'418.55		1'500.00		1'434.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'650.65		1'500.00		1'484.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'683.59		6'200.00		11'689.90	
3091.00	Personalwerbung	100.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'805.25		3'000.00		3'434.50	
3100.00	Büromaterial	627.95		1'500.00		1'270.59	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'835.00		2'500.00		1'830.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'043.91		1'000.00		263.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					238.00	
3113.00	Hardware	4'333.34		2'400.00		11.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'151.01		11'000.00		18'418.10	
3130.10	Telefonkosten	1'357.80		2'000.00		1'186.85	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'177.21		1'000.00		1'097.83	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.40	Betriebsgebühren	534.70		700.00		878.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'827.70				134.65	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	776.75		1'000.00		94.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'257.50		1'500.00		2'554.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	35'040.00		35'100.00		35'040.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'712.40		2'200.00		1'705.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'091.30		3'000.00		4'741.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'699.05		9'000.00		4'506.25	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'637.90		3'500.00		2'732.50	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	39'115.45		43'100.00		33'846.80	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		158'930.45		165'000.00		172'565.41
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'149.65		2'500.00		2'267.65
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		228'109.55		230'000.00		229'379.15
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand				4'000.00		
15	Feuerwehr	916'785.69	651'183.70	966'000.00	623'200.00	834'822.93	622'196.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>265'601.99</i>		<i>342'800.00</i>		<i>212'626.18</i>
150	Feuerwehr	916'785.69	651'183.70	966'000.00	623'200.00	834'822.93	622'196.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>265'601.99</i>		<i>342'800.00</i>		<i>212'626.18</i>
1500	Feuerwehr	902'145.09	609'776.25	937'000.00	567'400.00	818'483.16	580'938.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>292'368.84</i>		<i>369'600.00</i>		<i>237'545.11</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	454'040.55		435'700.00		360'630.95	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'529.70		17'000.00		13'517.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'546.80		12'400.00		12'289.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'875.10		1'800.00		1'758.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'018.10		700.00		717.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'822.08		10'000.00		5'010.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	21'457.90		24'000.00		23'279.65	
3100.00	Büromaterial	1'041.15		1'500.00		1'808.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'951.75		20'000.00		16'269.74	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	410.95		1'500.00		444.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'475.00		2'500.00		2'261.45	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'000.00		400.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	29'219.50		32'900.00		31'654.70	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	20'258.60		23'900.00		20'654.50	
3113.00	Hardware	1'146.80		1'500.00		298.10	
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	16'446.15		13'600.00		14'361.46	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	908.15		3'000.00		1'167.50	
3130.10	Telefonkosten	5'620.02		6'000.00		5'346.20	
3130.20	Porti	76.50		200.00		45.00	
3130.40	Betreibungsgebühren					70.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	31'839.54		30'500.00		29'654.91	
3137.00	Steuern und Abgaben	520.00		1'000.00		375.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'781.90		14'100.00		23'029.00	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	-158.65					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	51'859.40		65'900.00		55'311.75	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	988.75		1'300.00		471.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'158.10		3'000.00		2'296.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'790.40		1'800.00		1'783.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'250.00		3'300.00		3'250.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	777.35		200.00		507.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'434.35		6'400.00		6'079.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	91'700.00		91'700.00		99'500.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	38'700.00		73'600.00		59'600.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'640.00		11'600.00		10'290.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'340.00		2'500.00		2'340.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	11'979.15		11'200.00		9'607.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'300.00		6'800.00			
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		258'870.60		250'000.00		256'267.35
4250.00	Verkäufe				500.00		1'491.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		120'095.60		80'000.00		68'836.30
4270.00	Bussen		240.00		300.00		240.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		160'530.55		154'800.00		180'636.05
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		38'980.60		36'000.00		40'031.20
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		-158.65				
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		31'217.55		45'800.00		33'435.65
1501	Ölwehr	14'640.60	41'407.45	29'000.00	55'800.00	16'339.77	41'258.70
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>26'766.85</i>		<i>26'800.00</i>		<i>24'918.93</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400.00		300.00		400.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	591.65		1'200.00		727.68	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					177.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	732.05		900.00		739.09	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'916.90		26'100.00		14'295.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'362.00		20'000.00		1'141.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		38'045.45		35'800.00		40'117.70
16	Verteidigung	79'356.78	14'241.00	103'900.00	14'100.00	74'985.92	13'557.45
	<i>Nettoergebnis</i>		65'115.78		89'800.00		61'428.47
161	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		17'500.00		17'500.00		17'500.00
1610	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		17'500.00		17'500.00		17'500.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
162	Zivile Verteidigung	61'856.78	14'241.00	86'400.00	14'100.00	57'485.92	13'557.45
	<i>Nettoergebnis</i>		47'615.78		72'300.00		43'928.47
1620	Zivilschutz	16'146.05	4'398.30	14'400.00	4'100.00	18'137.30	4'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		11'747.75		10'300.00		14'037.30
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	12'449.00		9'300.00		14'736.00	
3130.10	Telefonkosten	303.00		400.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'035.80		3'100.00		2'924.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	319.35		1'500.00		137.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	38.90		100.00		36.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'898.30		3'600.00		3'600.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1622	Sanitätshilfsstelle Foribach	11'372.10	7'842.70	12'800.00	8'000.00	10'838.07	7'457.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'529.40</i>		<i>4'800.00</i>		<i>3'380.62</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	6'775.50		6'500.00		6'393.60	
3130.10	Telefonkosten	303.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'293.60		4'500.00		4'141.47	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'500.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindegewerksverbänden		7'842.70		8'000.00		7'457.45
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	34'338.63	2'000.00	59'200.00	2'000.00	28'510.55	2'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'338.63</i>		<i>57'200.00</i>		<i>26'510.55</i>
3000.10	Sitzungsgelder	427.50		3'000.00		470.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18'074.75		26'100.00		2'000.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-448.65					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'394.80		2'100.00		157.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'165.45		3'000.00		215.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	71.60		100.00		8.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	95.60		100.00		9.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			8'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	708.60		1'000.00		549.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	687.40					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	533.00					
3110.00	Büromaschinen und -geräte					9'420.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	341.40					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'868.95		11'000.00		12'775.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	2'331.98		2'800.00		1'767.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	33.75					
3170.00	Reisekosten und Spesen	142.50		1'000.00		156.75	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	910.00		1'000.00		980.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
2	BILDUNG	22'626'405.93	2'546'304.11	22'610'700.00	3'005'200.00	22'019'015.58	2'758'703.14
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'080'101.82</i>		<i>19'605'500.00</i>		<i>19'260'312.44</i>
21	Obligatorische Schule	21'319'896.58	1'522'894.86	21'504'800.00	2'190'200.00	20'943'901.25	2'037'624.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'797'001.72</i>		<i>19'314'600.00</i>		<i>18'906'276.81</i>
211	Eingangsstufe	1'942'601.60	1'500.00	1'977'300.00	3'500.00	1'837'081.33	1'650.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'941'101.60</i>		<i>1'973'800.00</i>		<i>1'835'431.33</i>
2110	Kindergarten	1'942'601.60	1'500.00	1'977'300.00	3'500.00	1'837'081.33	1'650.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'941'101.60</i>		<i>1'973'800.00</i>		<i>1'835'431.33</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'676'365.15		1'656'900.00		1'546'348.20	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-61'234.50				-11'431.45	
3040.00	Familienzulage	13'780.20		15'500.00		16'151.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	127'201.35		130'000.00		121'673.30	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-1'397.35				-571.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	140'120.55		122'000.00		115'607.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'498.40		7'900.00		7'107.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'822.40		7'900.00		7'362.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	904.50		1'400.00		1'400.40	
3104.00	Lehrmittel	17'556.36		19'300.00		18'971.55	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'600.00		1'700.00		3'100.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'384.54		13'600.00		11'307.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'100.00		54.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		3'500.00		1'650.00
212	Primarstufe	6'602'326.69	251'630.19	6'502'900.00	319'500.00	6'375'862.43	318'156.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'350'696.50</i>		<i>6'183'400.00</i>		<i>6'057'706.33</i>
2120	Primarstufe	6'385'505.25	34'808.75	6'242'900.00	59'500.00	6'109'092.43	51'386.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'350'696.50</i>		<i>6'183'400.00</i>		<i>6'057'706.33</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'405'540.00		5'247'200.00		5'172'959.25	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-101'619.55				-55'781.63	
3040.00	Familienzulage	44'992.10		45'000.00		40'781.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	423'598.55		410'000.00		409'996.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-3'947.00				-1'804.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	461'135.55		390'000.00		388'486.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	24'571.90		25'000.00		23'769.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	28'893.65		25'000.00		24'700.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'161.62		7'200.00		6'871.53	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	68'087.63		75'800.00		79'993.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	749.50		1'700.00		1'378.50	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	26'341.30		16'000.00		17'741.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		22'336.15		23'500.00		25'142.20
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				20'000.00		2'278.10
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'472.60		16'000.00		23'965.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2121	BAZ Glaubenberg	216'821.44	216'821.44	260'000.00	260'000.00	266'770.00	266'770.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	178'213.55		151'400.00		180'616.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-10'668.00	
3040.00	Familienzulage	925.60				1'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'314.35		12'000.00		12'895.50	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-682.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'119.80		12'000.00		11'293.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	809.45		800.00		739.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	931.20		800.00		786.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	107.50		200.00		440.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	928.40		1'000.00		763.45	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	471.59		500.00			
3501.00	Einlagen in Fonds des FK			73'300.00		60'986.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		4'219.44				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		212'602.00		260'000.00		266'770.00
213	Orientierungsschule	2'998'068.45	104'243.85	2'940'700.00	86'000.00	2'893'672.52	94'499.72
	<i>Nettoergebnis</i>		2'893'824.60		2'854'700.00		2'799'172.80
2130	Orientierungsschule	2'998'068.45	104'243.85	2'940'700.00	86'000.00	2'893'672.52	94'499.72
	<i>Nettoergebnis</i>		2'893'824.60		2'854'700.00		2'799'172.80
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'443'053.15		2'390'200.00		2'386'576.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-14'157.75				-20'442.10	
3040.00	Familienzulage	21'346.20		25'000.00		20'378.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	190'843.15		189'000.00		190'676.35	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-6.90				-703.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	226'640.80		200'000.00		195'020.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'273.80		11'700.00		10'976.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'111.00		11'700.00		11'458.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'890.55		2'800.00		2'956.50	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	78'024.45		82'300.00		69'426.22	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	25'050.00		28'000.00		27'350.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		31'173.10		28'000.00		35'134.85
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		34'671.55		39'000.00		31'090.47
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		38'399.20		19'000.00		28'274.40
214	Musikschulen	1'817'861.00	515'847.80	1'762'800.00	475'900.00	1'792'026.48	516'032.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'302'013.20</i>		<i>1'286'900.00</i>		<i>1'275'993.58</i>
2140	Musikschulen	1'817'861.00	515'847.80	1'762'800.00	475'900.00	1'691'899.83	463'032.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'302'013.20</i>		<i>1'286'900.00</i>		<i>1'228'866.93</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	166'870.20		167'400.00		158'419.70	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'309'804.00		1'250'000.00		1'226'459.75	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-20'135.45				-26'797.35	
3040.00	Familienzulage	11'968.40		10'000.00		7'875.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	113'401.40		110'000.00		105'639.30	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-80.20				-138.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	110'733.90		100'000.00		101'963.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'751.10		6'800.00		6'306.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'836.75		6'800.00		6'530.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'259.85		13'000.00		6'997.35	
3091.00	Personalwerbung			1'000.00		1'467.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'762.75		8'000.00		7'456.50	
3100.00	Büromaterial	201.15		700.00		253.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'306.60		8'000.00		14'690.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	983.56		1'200.00		958.23	
3104.00	Lehrmittel	3'794.32		5'500.00		3'171.44	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	13'163.39		13'000.00		26'399.65	
3113.00	Hardware	119.90					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	928.30		6'000.00		1'387.50	
3130.10	Telefonkosten	492.00					
3130.20	Porti	635.00		1'000.00		563.40	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	57.25		200.00		57.25	
3130.40	Betreibungsgebühren	315.50				121.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'037.00		2'100.00		2'037.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	10'650.80		11'000.00		10'887.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'759.75		2'000.00		2'196.98	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	755.32		600.00		695.72	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'212.50		3'500.00		734.33	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'977.51		1'700.00		1'816.63	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'432.60		7'000.00		6'009.70	
3171.00	Projekte, Konzerte, Exkursionen	12'565.50		15'000.00		2'885.40	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	970.00			2'832.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	23'370.35			7'300.30	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds				2'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'960.00		2'300.00	2'720.00	
4231.00	Kursgelder					427'309.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter					13'394.95
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK					15'064.25
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden					7'264.70
2142	Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)				100'126.65	53'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>					<i>47'126.65</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen				50'458.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				42'391.30	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand				7'276.85	
4630.00	Beiträge vom Bund					12'500.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten					12'500.00
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck					28'000.00
217	Schulliegenschaften	3'105'910.11	476'889.87	3'557'100.00	1'142'900.00	3'363'542.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'629'020.24</i>		<i>2'414'200.00</i>	<i>2'505'771.68</i>
2170	Schulliegenschaften	3'105'910.11	476'889.87	3'557'100.00	1'142'900.00	3'363'542.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'629'020.24</i>		<i>2'414'200.00</i>	<i>2'505'771.68</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	717'221.75		711'800.00	654'662.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-38'997.05			-914.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	8'476.70		6'500.00		6'551.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'169.40		55'800.00		50'150.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	61'346.20		52'000.00		46'424.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'913.50		6'900.00		6'857.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'636.00		3'400.00		3'110.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	25.00				100.00	
3100.00	Büromaterial	1'086.68				39.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	71'606.34		70'500.00		75'971.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					447.50	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	21'032.00		26'200.00		39'350.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'524.74		8'000.00		11'170.20	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'845.30		2'000.00		1'605.25	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	391'053.88		326'000.00		397'422.98	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	68'957.05		65'200.00		69'477.05	
3130.10	Telefonkosten	11'452.05		20'700.00		13'080.35	
3130.40	Betriebsgebühren	73.70					
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			5'000.00		12'825.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	90'836.10		88'700.00		87'524.36	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	39'839.64		29'500.00		51'948.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	202'959.00		139'900.00		179'891.10	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	390'842.32		1'058'000.00		776'778.72	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	16'962.16		17'100.00		26'161.29	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	141.90					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	365'801.65		344'900.00		341'146.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	388.35		2'000.00		841.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	399'800.00		399'800.00		434'600.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	100'950.60		60'000.00		51'027.40	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'065.15		29'200.00		22'789.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	76'400.00		25'500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		62'520.20		60'000.00		58'274.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'707.35		8'000.00		8'898.15
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		390'842.32		1'058'000.00		776'778.72
218	Tagesbetreuung	220'038.50	53'175.50	195'900.00	43'000.00	209'036.15	46'505.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>166'863.00</i>		<i>152'900.00</i>		<i>162'530.65</i>
2180	Tagesbetreuung	220'038.50	53'175.50	195'900.00	43'000.00	209'036.15	46'505.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>166'863.00</i>		<i>152'900.00</i>		<i>162'530.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	138'572.10		120'200.00		121'685.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-11'004.30				-1'203.00	
3040.00	Familienzulage	4'826.45		3'000.00		2'860.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'485.15		9'300.00		9'219.10	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-90.30					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	890.85		1'300.00		1'301.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	592.15		600.00		544.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	674.35		600.00		547.05	
3105.00	Lebensmittel	75'152.35		59'900.00		73'034.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	735.10		1'000.00		1'046.70	
3130.40	Betriebsgebühren	39.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	165.60					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		53'175.50		43'000.00		46'505.50
219	Übrige obligatorische Schule	4'633'090.23	119'607.65	4'568'100.00	119'400.00	4'472'679.54	203'009.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'513'482.58</i>		<i>4'448'700.00</i>		<i>4'269'670.44</i>
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'395'697.85	9'020.00	1'408'100.00	9'000.00	1'359'589.88	9'120.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'386'677.85</i>		<i>1'399'100.00</i>		<i>1'350'469.88</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'221.15		3'000.00		2'144.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'076'275.05		1'080'000.00		1'073'930.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-15'415.20				-22'836.75	
3040.00	Familienzulage	9'218.10		8'000.00		7'528.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	84'554.75		85'300.00		83'498.00	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-915.85				-1'461.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	104'468.75		97'000.00		94'709.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'262.80		5'200.00		5'312.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'809.90		5'200.00		5'082.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'569.20		23'000.00		20'391.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-3'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'413.45		7'100.00		6'111.13	
3100.00	Büromaterial	2'026.98		2'500.00		2'406.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					443.23	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'853.65		4'500.00		2'463.15	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'655.00		1'000.00		1'068.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	1'931.35					
3130.10	Telefonkosten	8'644.50		5'000.00		2'049.35	
3130.20	Porti	387.20		3'000.00		369.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	455.32		400.00		463.92	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'056.25		4'300.00		2'142.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'564.75		2'400.00		2'938.85	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	17'496.00		17'700.00		18'542.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	55'164.75		53'500.00		55'291.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'020.00		1'000.00		1'120.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	1'139'006.50	17'933.50	1'129'900.00	18'000.00	1'116'882.30	18'707.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'121'073.00</i>		<i>1'111'900.00</i>		<i>1'098'175.30</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	937'048.35		894'700.00		907'900.15	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-33'387.60				-17'905.00	
3040.00	Familienzulage	16'994.65		10'000.00		11'953.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'946.30		70'000.00		71'391.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-353.45				-499.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	87'176.50		75'000.00		78'218.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'198.85		4'300.00		4'149.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'915.90		4'300.00		4'315.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'151.80		1'400.00		1'696.85	
3104.00	Lehrmittel	6'874.90		12'100.00		6'027.50	
3105.00	Lebensmittel	22'696.15		30'000.00		25'996.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'949.80		12'500.00		11'841.90	
3130.40	Betriebsgebühren	62.95					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'731.40		15'600.00		11'795.10	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		17'933.50		18'000.00		18'707.00
2192	Volksschule Sonstiges	2'098'385.88	92'654.15	2'030'100.00	92'400.00	1'996'207.36	175'182.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'005'731.73</i>		<i>1'937'700.00</i>		<i>1'821'025.26</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	260'127.10		273'000.00		250'885.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-7'086.85				-1'590.55	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	154'307.95		203'100.00		182'454.45	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'317.25				-10'022.20	
3040.00	Familienzulage	2'530.35		5'000.00		3'690.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'008.95		36'000.00		33'198.40	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-46.05				-67.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'224.70		36'000.00		34'045.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'479.95		2'300.00		1'971.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'180.00		2'300.00		2'037.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	83'431.74		73'200.00		36'858.85	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-6'750.90	
3091.00	Personalwerbung	36'323.95		10'000.00		10'836.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	43'078.51		41'500.00		38'445.46	
3100.00	Büromaterial	10'020.23		10'000.00		6'136.96	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'823.41		6'000.00		1'662.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'364.85		3'000.00		3'186.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'509.45		5'200.00		4'653.25	
3104.00	Lehrmittel	161'847.45		176'900.00		162'683.88	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					286.60	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	117'049.44		122'200.00		126'315.16	
3113.00	Hardware	63'159.21		65'000.00		54'613.96	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	527'251.65		523'500.00		412'539.71	
3130.40	Betreibungsgebühren	103.20					
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'395.31		3'400.00		3'230.63	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'192.15		15'500.00		10'263.70	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	33'963.69		28'900.00		33'287.99	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	81'709.43		84'100.00		82'328.01	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	19'266.06		18'400.00		19'208.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	18'342.25		15'000.00		11'309.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	22.00					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	46'100.00		46'100.00		92'200.00	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK					24'257.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	138'656.40		74'600.00		152'581.65	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	127'432.70		71'100.00		138'749.75	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	76'533.95		75'300.00		77'719.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'400.00		500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'870.20		18'800.00		18'563.90
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		246.00		20'000.00		24'548.30
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'197.95		4'600.00		5'124.90
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		74'340.00		49'000.00		126'945.00
22	Sonderschulen	1'306'509.35	1'023'409.25	1'105'900.00	815'000.00	1'075'114.33	721'078.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		283'100.10		290'900.00		354'035.63
220	Sonderschulen	1'306'509.35	1'023'409.25	1'105'900.00	815'000.00	1'075'114.33	721'078.70
	<i>Nettoergebnis</i>		283'100.10		290'900.00		354'035.63
2200	Sonderschulen	1'306'509.35	1'023'409.25	1'105'900.00	815'000.00	1'075'114.33	721'078.70
	<i>Nettoergebnis</i>		283'100.10		290'900.00		354'035.63
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	955'111.65		811'100.00		792'601.85	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-17'045.30				-27'507.02	
3040.00	Familienzulage	11'303.15		7'000.00		7'033.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	75'340.45		64'000.00		62'289.45	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-1'040.75				-1'068.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	86'817.45		72'000.00		68'911.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'383.80		3'900.00		3'539.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'189.55		3'900.00		3'739.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'299.20		1'500.00		2'147.60	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	86'648.75		50'000.00		78'471.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	98'501.40		92'500.00		84'955.95	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'012'009.35		800'000.00		721'078.70
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		11'399.90		15'000.00		
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'237'340.72	2'636'656.49	5'049'200.00	2'468'800.00	4'979'304.10	2'655'258.34
	<i>Nettoergebnis</i>		2'600'684.23		2'580'400.00		2'324'045.76
31	Kulturerbe	49'211.00		108'200.00		141'449.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		49'211.00		108'200.00		141'449.00
311	Museen und bildende Kunst	8'701.00		8'000.00		10'310.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		8'701.00		8'000.00		10'310.00
3110	Museen und bildende Kunst	8'701.00		8'000.00		10'310.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		8'701.00		8'000.00		10'310.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'701.00		8'000.00		10'310.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	40'510.00		100'200.00		131'139.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		40'510.00		100'200.00		131'139.00
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	40'510.00		100'200.00		131'139.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		40'510.00		100'200.00		131'139.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			200.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	40'510.00		100'000.00		131'139.00	
32	Übrige Kultur	376'919.50	9'200.00	348'600.00	7'000.00	342'427.85	7'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		367'719.50		341'600.00		334'927.85
321	Bibliotheken	142'300.00		140'000.00		142'364.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		142'300.00		140'000.00		142'364.00
3210	Bibliotheken	142'300.00		140'000.00		142'364.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		142'300.00		140'000.00		142'364.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	142'300.00		140'000.00		142'364.00	
322	Konzert und Theater	38'900.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	42'900.00	6'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		32'900.00		36'000.00		36'900.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3220	Konzert und Theater	38'900.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	42'900.00	6'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'900.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'900.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'400.00		17'500.00		17'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	21'500.00		24'500.00		25'500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		6'000.00
329	Übrige Kultur	195'719.50	3'200.00	166'600.00	1'000.00	157'163.85	1'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>192'519.50</i>		<i>165'600.00</i>		<i>155'663.85</i>
3290	Übrige Kultur	195'719.50	3'200.00	166'600.00	1'000.00	157'163.85	1'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>192'519.50</i>		<i>165'600.00</i>		<i>155'663.85</i>
3000.10	Sitzungsgelder	7'322.00		7'300.00		7'908.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'907.85		13'000.00		12'449.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-3'743.60					
3040.00	Familienzulage	225.00		600.00		100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'465.05		1'400.00		1'087.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-239.60					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'264.90		1'000.00		685.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	65.95		100.00		57.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	121.05		100.00		69.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'271.70		2'000.00		1'044.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'440.90		4'000.00		5'191.50	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	38'680.60		43'000.00		40'056.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	291.30		1'900.00		294.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	360.00		400.00		422.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		1'000.00		555.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'419.60		6'200.00		4'726.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	72'290.95		60'000.00		55'333.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	43'275.85		23'100.00		27'181.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'200.00		1'000.00		1'500.00
33	Medien	110'517.10	8'977.75	120'300.00	5'000.00	105'509.90	3'904.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'539.35</i>		<i>115'300.00</i>		<i>101'605.60</i>
332	Massenmedien	110'517.10	8'977.75	120'300.00	5'000.00	105'509.90	3'904.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'539.35</i>		<i>115'300.00</i>		<i>101'605.60</i>
3320	Massenmedien	110'517.10	8'977.75	120'300.00	5'000.00	105'509.90	3'904.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'539.35</i>		<i>115'300.00</i>		<i>101'605.60</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	89'113.15		80'000.00		81'798.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen	145.75					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'853.70		40'000.00		23'411.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'104.50					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe		90.00				-3'155.40
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8'887.75		5'000.00		7'059.70
34	Sport und Freizeit	4'700'693.12	2'618'478.74	4'471'500.00	2'456'800.00	4'389'917.35	2'643'854.04

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		2'082'214.38		2'014'700.00		1'746'063.31
341	Sport	1'129'350.55	155'477.23	1'011'400.00	160'900.00	963'717.69	147'963.60
	<i>Nettoergebnis</i>		973'873.32		850'500.00		815'754.09
3410	Sport	254'251.26	3'130.00	247'800.00	4'000.00	272'418.61	3'540.00
	<i>Nettoergebnis</i>		251'121.26		243'800.00		268'878.61
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'582.80		8'400.00		7'991.60	
3040.00	Familienzulage	180.00		200.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	676.05		700.00		631.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	540.90		400.00		404.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	60.00		100.00		54.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	46.45		100.00		38.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'490.75		5'000.00		5'055.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'794.89		2'000.00		2'216.70	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	10'141.95		6'800.00		8'777.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	535.75					
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'096.25		1'200.00		1'055.95	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'413.62		10'100.00		7'172.19	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'024.95		2'500.00		1'250.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'610.10		3'000.00		10'083.32	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'061.80		14'700.00		14'835.90	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	48'208.35		60'900.00		49'429.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'802.35		8'400.00		9'787.75	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	90'000.00		90'000.00		120'000.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	30'984.30		31'500.00		33'452.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			1'800.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'130.00		4'000.00		3'540.00
3411	Regionale Sportanlage	693'906.47	128'917.44	588'200.00	126'900.00	541'324.34	117'030.51
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>564'989.03</i>		<i>461'300.00</i>		<i>424'293.83</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	41'132.95		39'600.00		38'843.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'781.60					
3040.00	Familienzulage	720.00		700.00		720.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'021.10		3'100.00		3'066.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'575.35		2'700.00		2'679.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	285.30		400.00		296.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	207.25		200.00		186.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'654.51		22'000.00		22'623.94	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	52'012.69		10'000.00		7'059.75	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	36'855.55		32'500.00		47'097.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'979.26		22'000.00		24'138.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'324.90		7'200.00		6'875.57	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	122'737.88		113'800.00		35'322.28	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'733.93		28'000.00		34'816.26	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'581.45		9'000.00		13'485.04	
3170.00	Reisekosten und Spesen					5.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	139'400.00		139'400.00		149'900.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	66'900.00		66'900.00		72'700.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	78'165.95		76'500.00		81'507.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	42'400.00		14'200.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'815.00		20'000.00		12'750.00
4240.05	Parkplatzgebühren		68'016.00		66'000.00		64'499.50
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		2'880.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'303.00		13'900.00		12'820.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		28'903.44		27'000.00		26'961.01
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	181'192.82	23'429.79	175'400.00	30'000.00	149'974.74	27'393.09
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>157'763.03</i>		<i>145'400.00</i>		<i>122'581.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'947.15		38'500.00		35'349.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-50.05					
3040.00	Familienzulage	95.90		100.00		96.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'048.75		2'800.00		2'759.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'872.65		2'300.00		2'293.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	443.55		400.00		402.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	208.95		200.00		168.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'506.86		4'500.00		3'746.95	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	509.04		1'700.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	27'683.50		22'000.00		26'113.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'694.65		7'000.00		4'645.75	
3130.10	Telefonkosten	936.00		1'000.00		936.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'787.70		7'900.00		7'523.99	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'190.20		6'000.00		3'117.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	35'097.77		35'300.00		16'270.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'522.15		2'500.00		3'595.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	7.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	29'500.00		29'500.00		32'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'691.05		11'900.00		10'854.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	5'500.00		1'800.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'440.00		10'000.00		10'080.00
4250.00	Verkäufe		14'953.49		16'500.00		14'251.89
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'036.30		3'500.00		3'061.20
342	Freizeit	3'571'342.57	2'463'001.51	3'460'100.00	2'295'900.00	3'426'199.66	2'495'890.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'108'341.06</i>		<i>1'164'200.00</i>		<i>930'309.22</i>
3420	Freizeit	500'514.38	66'666.25	500'200.00	70'700.00	502'701.79	93'684.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>433'848.13</i>		<i>429'500.00</i>		<i>409'017.29</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'593.30		8'000.00		7'865.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	377.60		600.00		400.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	70.40		100.00		75.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	38.85		100.00		34.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'496.21		42'100.00		41'311.89	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	165.00					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'549.65		20'000.00		33'669.95	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	11'537.66		5'000.00		4'803.13	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	946.80		1'500.00		1'057.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'566.39		17'000.00		17'526.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'241.30		1'300.00		1'181.21	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	102'307.36		79'800.00		96'047.08	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	33'604.71		25'500.00		17'881.68	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'458.10		6'300.00		6'229.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'167.00				4'832.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	172.90		400.00		319.20	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	257'521.15		292'000.00		269'466.20	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	700.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'700.00		11'700.00		11'700.00
4240.05	Parkplatzgebühren		44'635.35		47'000.00		46'030.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'330.90		12'000.00		35'953.65
3421	Wanderwege	105'560.20	500.00	98'100.00	500.00	57'764.60	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'060.20</i>		<i>97'600.00</i>		<i>57'264.60</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'231.80		5'000.00		3'111.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97.10		400.00		245.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	395.30					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14.05		100.00		35.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6.65		100.00		14.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	984.50		3'000.00		3'217.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'503.00		10'000.00		6'196.95	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'180.70		1'000.00		721.25	
3141.00	Unterhalt Strassen	33'345.60		38'000.00		8'917.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					209.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	13'400.00		13'400.00		14'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'401.50		26'000.00		20'594.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'900.00		1'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido	800'216.59	301'393.86	845'100.00	287'000.00	717'018.13	325'820.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>498'822.73</i>		<i>558'100.00</i>		<i>391'197.33</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	309'264.95		285'000.00		283'018.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'278.40				-1'702.05	
3040.00	Familienzulage	328.50		800.00		394.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'210.80		22'500.00		20'778.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-36.10				-39.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	24'108.10		18'800.00		18'952.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'429.90		1'400.00		1'301.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'539.95		1'400.00		1'219.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'815.00		9'000.00		6'356.00	
3091.00	Personalwerbung	655.65		1'000.00		376.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	417.85		1'000.00		508.00	
3100.00	Büromaterial	123.45		2'000.00		52.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	32'170.08		35'000.00		28'195.48	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	377.80		2'000.00		2'313.89	
3102.10	Werbung	6'070.65		7'000.00		7'288.65	
3106.00	Medizinisches Material	1'393.84		1'500.00		588.70	
3109.01	Einkauf Shopartikel	2'647.90		3'500.00		2'845.10	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	379.00		2'500.00		944.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'085.85		7'000.00		6'357.82	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'212.37		1'500.00		2'388.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	2'140.40		2'000.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'589.05		1'000.00		2'000.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	91'972.53		111'000.00		93'651.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'726.03		28'000.00		14'878.29	
3130.10	Telefonkosten	1'120.03		900.00		1'132.60	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	3'598.57		1'500.00		1'415.33	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'987.85		2'500.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	355.00		1'600.00		1'919.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'372.25		16'000.00		15'452.34	
3137.00	Steuern und Abgaben	575.00		1'100.00		480.00	
3137.10	Pauschalsteuer	11'151.64		12'000.00		11'403.97	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	35'743.97		34'500.00		9'768.24	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	36'418.21		74'200.00		36'022.73	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	321.00		1'000.00		302.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'882.05		10'500.00		6'602.41	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	924.25		3'000.00		2'254.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'866.02		4'000.00		3'819.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen					1'737.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	72.00		500.00		20.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	95'700.00		95'700.00		104'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	35'883.60		35'200.00		27'917.90	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	17'900.00		6'000.00			
4240.05	Parkplatzgebühren		14'286.03		15'000.00		16'945.90
4240.10	Strandbad-Eintritte		272'893.63		253'000.00		295'387.75
4250.21	Verkäufe Badiartikel		3'552.70		6'500.00		3'839.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'600.00		1'500.00		1'850.00
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badiartikel / Stand Up Paddel und SUP-Kurse		8'821.50		10'000.00		7'504.15
4470.02	Ertrag aus Vermietung Schwimmbecken / Anlage		240.00		1'000.00		294.00
3423	Camping und Restaurant	2'087'266.40	2'087'266.40	1'937'700.00	1'937'700.00	2'075'385.14	2'075'385.14
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	410'108.00		405'000.00		388'809.10	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben	-15'416.90				-4'719.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'972.65				-213.75	
3040.00	Familienzulage	1'371.50		800.00		805.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'589.90		30'500.00		30'215.85	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.	-24.10				-13.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'976.35		25'700.00		25'655.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'886.00		1'900.00		1'801.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'086.15		1'700.00		1'752.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'713.66		5'500.00		343.78	
3091.00	Personalwerbung	1'529.70		2'500.00		576.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'102.24		1'600.00		766.33	
3100.00	Büromaterial	539.10		2'000.00		1'299.73	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'815.77		35'000.00		23'321.46	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	930.83		2'500.00		2'122.35	
3102.10	Werbung	19'991.67		30'000.00		32'350.77	
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	87'803.30		100'000.00		92'401.89	
3109.01	Einkauf Shopartikel	15'234.48		15'000.00		14'372.66	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	219.20		1'000.00		679.82	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	19'500.49		6'000.00		14'465.61	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'295.28		2'500.00		2'843.71	
3113.00	Hardware	1'693.48		5'000.00		3'073.09	
3118.00	Immaterielle Anlagen			13'800.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	120'154.03		130'000.00		114'829.38	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	38'355.07		46'000.00		33'217.01	
3130.10	Telefonkosten	2'704.33		5'500.00		2'525.32	
3130.20	Porti	-43.13		100.00		385.95	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	15'149.26		11'000.00		13'940.95	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'467.50		9'000.00		3'661.27	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'459.10		17'000.00		16'539.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	17'581.05		18'000.00		17'520.05	
3137.20	Vorsteuerkürzung	1'380.15		1'000.00		2'019.15	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	51'204.56		50'000.00		58'664.74	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)	6'110.06		10'000.00		2'470.76	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'389.45		120'000.00		66'466.36	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	38'003.99		55'000.00		25'759.55	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	963.00		4'000.00		1'070.56	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'804.28		6'000.00		6'398.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	297.50		3'000.00		4'145.29	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'670.64		8'800.00		6'556.31	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	117.00		200.00		117.11	
3170.00	Reisekosten und Spesen	235.94		1'000.00		696.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'557.77		2'500.00		861.08	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	365'200.00		333'600.00		317'900.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen			5'000.00		8'567.32	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	542'856.00		325'700.00		702'187.83	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'864.00				240.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	51'011.40		46'200.00		35'934.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	122'800.00		41'100.00			
4240.05	Parkplatzgebühren		23'774.75		26'000.00		29'982.32
4240.20	Campinggebühren		1'435'293.63		1'250'000.00		1'365'141.97
4240.21	Gebühren Residenzmieter		326'100.27		360'000.00		356'951.11
4250.00	Verkäufe		3.15				
4250.10	Verkäufe Shop (red. MWST-Satz)		111'908.59		130'000.00		120'395.14
4250.21	Verkäufe Shop Non Food (norm. MWST-Satz)		29'773.30		25'000.00		36'491.87
4260.00	Rückerstattungen Dritter		19'629.14		18'500.00		18'850.51
4290.00	Übrige Entgelte				600.00		200.00
4440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV		740.51				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		117'243.06		101'100.00		124'572.22
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		22'800.00		23'900.00		22'800.00
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				2'600.00		
3425	übrige Freizeitgestaltung	77'785.00	7'175.00	79'000.00		73'330.00	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>70'610.00</i>		<i>79'000.00</i>		<i>72'830.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	76'405.00		75'000.00		70'350.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'380.00		4'000.00		2'980.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						500.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		7'175.00				
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			600.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>				600.00		
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			600.00			
	<i>Nettoergebnis</i>				600.00		
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			600.00			
	<i>Nettoergebnis</i>				600.00		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			600.00			
4	GESUNDHEIT	4'633'118.85	32'133.10	4'329'900.00	36'900.00	4'372'847.10	13'878.75
	<i>Nettoergebnis</i>		4'600'985.75		4'293'000.00		4'358'968.35
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'154'934.25		2'935'000.00		3'232'515.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'154'934.25		2'935'000.00		3'232'515.90
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'154'934.25		2'935'000.00		3'232'515.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'154'934.25		2'935'000.00		3'232'515.90
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'154'934.25		2'935'000.00		3'232'515.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'154'934.25		2'935'000.00		3'232'515.90
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'154'934.25		2'935'000.00		3'232'515.90	
42	Ambulante Krankenpflege	1'067'057.40	400.00	978'000.00	400.00	829'515.07	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		1'066'657.40		977'600.00		829'115.07
421	Ambulante Krankenpflege	1'067'057.40	400.00	978'000.00	400.00	829'515.07	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		1'066'657.40		977'600.00		829'115.07
4210	Ambulante Krankenpflege	1'067'057.40	400.00	978'000.00	400.00	829'515.07	400.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'066'657.40		977'600.00		829'115.07
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'048'853.40		962'000.00		809'835.07	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	18'204.00		16'000.00		19'680.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	Gesundheitsprävention	94'274.45		105'900.00		87'856.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		94'274.45		105'900.00		87'856.80
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	4'746.20		6'000.00		5'105.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		4'746.20		6'000.00		5'105.85
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	4'746.20		6'000.00		5'105.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		4'746.20		6'000.00		5'105.85
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	4'746.20		6'000.00		5'105.85	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	82'777.40		92'200.00		76'025.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		82'777.40		92'200.00		76'025.50
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	82'777.40		92'200.00		76'025.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		82'777.40		92'200.00		76'025.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'188.80		26'300.00		25'662.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'055.80		2'100.00		2'026.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'485.40		3'300.00		3'091.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	121.80		100.00		118.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	141.65		100.00		123.45	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'245.00		6'500.00		3'528.35	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate					-7'977.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	45'415.00		51'300.00		48'215.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	125.00		500.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	998.95		2'000.00		1'187.95	
433	Schulgesundheitsdienst	6'750.85		7'700.00		6'725.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'750.85		7'700.00		6'725.45
4330	Schulgesundheitsdienst	6'750.85		7'700.00		6'725.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'750.85		7'700.00		6'725.45
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'139.65		5'100.00		3'790.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	326.30		400.00		299.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19.25		100.00		17.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	22.35		100.00		18.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'243.30		2'000.00		2'599.70	
49	Übriges Gesundheitswesen	316'852.75	31'733.10	311'000.00	36'500.00	222'959.33	13'478.75
	<i>Nettoergebnis</i>		285'119.65		274'500.00		209'480.58
490	Übriges Gesundheitswesen	316'852.75	31'733.10	311'000.00	36'500.00	222'959.33	13'478.75
	<i>Nettoergebnis</i>		285'119.65		274'500.00		209'480.58
4900	Übriges Gesundheitswesen	316'852.75	31'733.10	311'000.00	36'500.00	222'959.33	13'478.75
	<i>Nettoergebnis</i>		285'119.65		274'500.00		209'480.58
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	162'235.15		161'400.00		135'447.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-5'949.55	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		1'200.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'769.00		10'500.00		10'232.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'922.75		15'000.00		14'956.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	753.60		800.00		601.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	874.55		800.00		622.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		2'000.00		780.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			1'000.00		358.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			2'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'211.25					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	471.00		500.00		301.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'214.45		46'000.00		13'449.38	
3130.20	Porti	530.70					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			10'000.00		187.50	
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission	1'552.50		5'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	432.40		1'000.00		861.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	175.20		600.00		889.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	65.70					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'815.70		2'400.00		1'810.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	24'665.95		6'200.00		6'893.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	23'500.00		25'500.00		23'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		2'300.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'712.85		16'800.00		17'519.10	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		31'733.10		36'500.00		13'478.75
5	SOZIALE SICHERHEIT	9'455'045.13	3'642'531.55	6'100'400.00	301'300.00	7'588'185.34	1'606'075.38

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		5'812'513.58		5'799'100.00		5'982'109.96
51	Krankheit und Unfall					126'603.70	124'106.25
	<i>Nettoergebnis</i>						2'497.45
512	Prämienverbilligungen					126'603.70	124'106.25
	<i>Nettoergebnis</i>						2'497.45
5120	Prämienverbilligung					126'603.70	124'106.25
	<i>Nettoergebnis</i>						2'497.45
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen					126'603.70	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						124'106.25
52	Invalidität	1'170'733.10		954'100.00		1'123'030.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'170'733.10		954'100.00		1'123'030.90
523	Invalidenheime	1'170'733.10		954'100.00		1'123'030.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'170'733.10		954'100.00		1'123'030.90
5230	Invalidenheime	1'170'733.10		954'100.00		1'123'030.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'170'733.10		954'100.00		1'123'030.90
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'470.55				128'512.55	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	1'165'162.55		953'900.00		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	
53	Alter und Hinterlassene	9'164.98		52'400.00		100'983.21	
	<i>Nettoergebnis</i>		9'164.98		52'400.00		100'983.21

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV					10'792.05	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>10'792.05</i>
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV					10'792.05	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>10'792.05</i>
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen					10'792.05	
533	Leistungen an Pensionierte	9'164.98		52'400.00		90'191.16	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'164.98</i>		<i>52'400.00</i>		<i>90'191.16</i>
5330	Leistungen an Pensionierte	9'164.98		52'400.00		90'191.16	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'164.98</i>		<i>52'400.00</i>		<i>90'191.16</i>
3064.00	Überbrückungsrenten	95'851.91		129'000.00		123'908.48	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-86'686.93		-76'600.00		-33'717.32	
54	Familie und Jugend	2'711'139.38	931'912.26	1'878'600.00	225'600.00	2'230'411.55	613'368.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'779'227.12</i>		<i>1'653'000.00</i>		<i>1'617'043.25</i>
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	380'284.55	279'027.65	114'000.00		125'195.45	116'161.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'256.90</i>		<i>114'000.00</i>		<i>9'034.15</i>
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	380'284.55	279'027.65	114'000.00		125'195.45	116'161.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>101'256.90</i>		<i>114'000.00</i>		<i>9'034.15</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					44'453.20	
3040.00	Familienzulage					300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					3'509.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen					3'478.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					206.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					213.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen					70.00	
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	380'284.55		114'000.00		-87'106.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					150.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					159'920.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						87'138.80
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindef Zweckverbänden						29'022.50
4612.10	Entschädigung von Gemeindef Zweckverband RSD		279'027.65				
544	Jugendschutz	690'695.85	900.00	655'900.00	600.00	966'874.68	900.00
	<i>Nettoergebnis</i>		689'795.85		655'300.00		965'974.68
5440	Jugendschutz	4'527.00		11'900.00		5'261.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		4'527.00		11'900.00		5'261.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter			6'000.00		1'180.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'527.00		5'900.00		4'081.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	482'505.90		420'000.00		747'638.84	
	<i>Nettoergebnis</i>		482'505.90		420'000.00		747'638.84
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					263'391.20	
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	482'505.90		420'000.00		484'247.64	
5442	Jugendarbeit	203'662.95	900.00	224'000.00	600.00	213'974.34	900.00
	<i>Nettoergebnis</i>		202'762.95		223'400.00		213'074.34
3000.10	Sitzungsgelder	662.55		5'100.00		705.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'729.40		8'800.00		12'809.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	685.80		1'100.00		1'011.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'161.60		1'100.00		1'410.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.90		100.00		59.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	47.40		100.00		61.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	50.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	188.80		500.00		774.80	
3100.00	Büromaterial	75.30		300.00		119.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'829.20		8'500.00		7'810.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	848.00		300.00		318.79	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'250.00		1'000.00			
3113.00	Hardware	37.05					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'053.00		4'000.00		6'423.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	159'489.70		172'500.00		156'973.45	
3130.10	Telefonkosten	1'659.30		1'800.00		1'462.70	
3137.00	Steuern und Abgaben	292.50				230.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	486.45		500.00		450.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'001.70		2'500.00		6'621.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	116.80		300.00		745.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	373.15		700.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	480.45		700.00		239.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'541.50		5'000.00		6'633.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'562.40		9'100.00		9'113.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		900.00		600.00		900.00
545	Leistungen an Familien	1'640'158.98	651'984.61	1'108'700.00	225'000.00	1'138'341.42	496'307.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		988'174.37		883'700.00		642'034.42
5450	Leistungen an Familien	122'171.50	15'590.85	50'000.00		20'571.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		106'580.65		50'000.00		20'571.90
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	122'171.50		50'000.00		20'571.90	
4612.10	Entschädigung von Gemeindef Zweckverband RSD		15'590.85				
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	846'803.45	300'823.58	522'000.00		585'091.40	192'661.55
	<i>Nettoergebnis</i>		545'979.87		522'000.00		392'429.85
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'932.00					
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	752'310.20		522'000.00			
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	100.00				481'775.45	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	89'461.25				96'250.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					7'065.45	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						192'661.55
4612.10	Entschädigung von Gemeindef Zweckverband RSD		300'823.58				
5452	Kindertagesstätte KITS	671'184.03	335'570.18	536'700.00	225'000.00	532'678.12	303'645.45
	<i>Nettoergebnis</i>		335'613.85		311'700.00		229'032.67
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	360'768.00		331'700.00		274'713.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'879.10				-10'350.80	
3040.00	Familienzulage	8'070.85		10'800.00		11'700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'329.95		26'200.00		20'159.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-567.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'670.30		19'300.00		10'639.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'628.40		1'600.00		1'229.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'932.30		1'600.00		1'312.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'655.00		3'000.00		3'684.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'650.40		4'400.00		2'997.65	
3100.00	Büromaterial	360.63		300.00		287.92	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	270.25		500.00		269.25	
3105.00	Lebensmittel	28'305.35		30'000.00		38'317.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'018.45		3'000.00		1'524.75	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	2'059.85					
3113.00	Hardware	516.70		2'000.00		129.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	492.70		4'000.00		526.15	
3130.10	Telefonkosten	109.80		1'000.00		109.20	
3130.20	Porti	30.00		500.00		30.00	
3130.40	Betreibungsgebühren	94.00				66.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'681.55		3'000.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					250.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	202.30				232.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'000.00		15.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					27.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'042.50		1'000.00		852.50	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	206'707.15		85'000.00		174'519.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'466.70		6'800.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		128'863.03		140'000.00		129'126.05
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS		206'707.15		85'000.00		174'519.40
55	Arbeitslosigkeit	96'977.95	152.00	87'900.00		81'027.68	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		96'825.95		87'900.00		81'027.68
552	Leistungen an Arbeitslose	96'977.95	152.00	87'900.00		81'027.68	
	<i>Nettoergebnis</i>		96'825.95		87'900.00		81'027.68
5520	Leistungen an Arbeitslose	96'977.95	152.00	87'900.00		81'027.68	
	<i>Nettoergebnis</i>		96'825.95		87'900.00		81'027.68
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'096.60		20'900.00		20'466.68	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	39'617.50		37'000.00		31'338.25	
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerksverband RSD	36'263.85		30'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					29'222.75	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		152.00				
56	Sozialer Wohnungsbau	15'630.08	54'260.00	19'700.00	55'700.00	17'665.10	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>38'629.92</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'594.90</i>	
560	Sozialer Wohnungsbau	15'630.08	54'260.00	19'700.00	55'700.00	17'665.10	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>38'629.92</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'594.90</i>	
5600	Sozialer Wohnungsbau	15'630.08	54'260.00	19'700.00	55'700.00	17'665.10	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>38'629.92</i>		<i>36'000.00</i>		<i>36'594.90</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	189.00		200.00		189.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	27.60		100.00		27.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13.20		100.00		11.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	294.85		200.00		73.95	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	756.70		500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'182.95		9'000.00		6'903.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'064.05		2'200.00		1'988.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'662.83		4'000.00		6'034.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	38.90		600.00		36.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			400.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		52'260.00		53'700.00		52'260.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	5'446'299.64	2'656'207.29	3'087'700.00	20'000.00	3'883'363.20	814'340.83
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'790'092.35</i>		<i>3'067'700.00</i>		<i>3'069'022.37</i>
572	Wirtschaftliche Hilfe	2'091'578.70	1'067'983.54	1'248'000.00		1'864'429.70	650'951.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'023'595.16</i>		<i>1'248'000.00</i>		<i>1'213'477.84</i>
5720	Wirtschaftliche Hilfe	2'091'578.70	1'067'983.54	1'248'000.00		1'864'429.70	650'951.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'023'595.16</i>		<i>1'248'000.00</i>		<i>1'213'477.84</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	2'091'578.70		1'248'000.00		412'474.72	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					1'451'954.98	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						650'951.86
4612.10	Entschädigung von Gemeindef Zweckverband RSD		1'067'983.54				
573	Asylwesen					31'845.55	31'845.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
5730	Asylwesen					31'845.55	31'845.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
3109.05	Grundbedarf NEE					3'880.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr					741.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3135.00	Gesundheitskosten NEE					5'078.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					12'300.00	
3199.00	übriger Betriebsaufwand					976.15	
3199.02	übrige Kosten NEE					1'970.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					6'900.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK						24'071.55
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						7'774.00
579	Übrige Fürsorge	3'354'720.94	1'588'223.75	1'839'700.00	20'000.00	1'987'087.95	131'543.42
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'766'497.19</i>		<i>1'819'700.00</i>		<i>1'855'544.53</i>
5790	Übrige Fürsorge	3'354'720.94	1'588'223.75	1'839'700.00	20'000.00	1'987'087.95	131'543.42
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'766'497.19</i>		<i>1'819'700.00</i>		<i>1'855'544.53</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'353.25		5'800.00		3'869.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	69'748.85		72'900.00		376'967.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-732.40				-582.80	
3040.00	Familienzulage	1'050.00		1'200.00		5'215.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'481.15		5'800.00		29'714.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'507.85		6'600.00		33'439.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	321.75		400.00		1'747.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	373.85		400.00		1'806.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00		2'140.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'999.84		1'200.00		4'155.20	
3100.00	Büromaterial	154.75		300.00		2'830.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	82.00		100.00		166.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	164.15		800.00		600.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			10'000.00		15'890.60	
3130.10	Telefonkosten	932.40		300.00		151.20	
3130.20	Porti	74.00				99.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00		20.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			3'000.00		2'091.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'439.45		2'300.00		5'039.00	
3511.00	Einlagen in Sozialfonds	1'577'350.25				1'000.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'561.90		90'000.00		110'315.35	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					19'138.90	
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	957'886.10		980'000.00		765'747.75	
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE RSD	18'165.25		25'000.00		9'409.75	
3612.12	Sozialfonds RSD			10'800.00			
3612.13	Leistungsvereinbarungen RSD	6'014.10					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	586'070.55		586'000.00		529'441.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		16'400.00		16'625.65	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	81'755.55					
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	6'453.50				28'528.70	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		1'000.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'712.85		16'800.00		17'519.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'812.00				78'178.67
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds		4'650.00				19'075.80
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		608.00				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds		92'153.75		20'000.00		5'944.10
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						21'444.85
4867.00	Ausserordentliche Transfererträge; private Haushalte		1'487'000.00				
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand						6'900.00
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	5'100.00		20'000.00		25'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'100.00		20'000.00		25'100.00
592	Hilfsaktionen im Inland	5'100.00		20'000.00		25'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'100.00		20'000.00		25'100.00
5920	Hilfsaktionen im Inland	5'100.00		20'000.00		25'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'100.00		20'000.00		25'100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'100.00		20'000.00		25'100.00	
6	VERKEHR	8'002'152.35	4'194'363.52	7'767'600.00	3'748'900.00	8'211'553.26	4'232'516.93
	<i>Nettoergebnis</i>		3'807'788.83		4'018'700.00		3'979'036.33
61	Strassenverkehr	7'297'013.55	4'158'383.77	7'070'900.00	3'698'900.00	7'665'155.96	4'204'403.93
	<i>Nettoergebnis</i>		3'138'629.78		3'372'000.00		3'460'752.03
615	Gemeindestrassen	5'657'661.07	2'813'054.44	5'489'500.00	2'479'500.00	6'167'945.08	2'959'702.05
	<i>Nettoergebnis</i>		2'844'606.63		3'010'000.00		3'208'243.03
6150	Gemeindestrassen	5'657'661.07	2'813'054.44	5'489'500.00	2'479'500.00	6'167'945.08	2'959'702.05
	<i>Nettoergebnis</i>		2'844'606.63		3'010'000.00		3'208'243.03
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'254.00		4'300.00		4'244.40	
3040.00	Familienzulage	50.00					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	328.70		300.00		327.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	550.65		500.00		486.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17.70		100.00		17.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	22.80		100.00		20.20	
3100.00	Büromaterial					24.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	30'129.30		36'000.00		28'250.86	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	60.55		200.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			7'500.00		66'611.95	
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung			5'000.00		5'000.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	11'537.62		4'000.00		4'803.08	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	58'406.60		70'000.00		56'562.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	164'536.48		150'000.00		234'599.86	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					933.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'151.55		12'200.00		11'291.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'006.00		2'700.00		3'702.05	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'396.90		2'500.00		2'154.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	797'433.50		552'500.00		931'099.87	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	90'487.67		117'000.00		120'776.26	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	15'479.85		8'500.00		30'772.35	
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	33'042.30		33'000.00		27'317.00	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'767'310.94		1'695'000.00		2'085'822.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	47'224.21		79'800.00		58'168.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	216.20					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'888.55		1'700.00		1'700.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'167.00				4'834.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	106.50					
3190.00	Schadenersatzleistungen	1'000.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'269.85		1'000.00		3'014.30	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	234'800.00		423'700.00		261'706.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	102'900.00		95'400.00		15'400.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	82'675.70		85'000.00		81'411.45	
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	499'709.95		469'100.00		526'890.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	85'500.00		32'400.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'468.05		5'000.00		4'064.75
4240.05	Parkplatzgebühren		65'959.30		62'500.00		62'328.40
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		16'480.65				15'773.00
4250.00	Verkäufe		743.75		1'000.00		7'700.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		622'059.05		376'500.00		446'351.20
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						2'500.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV				16'000.00		
4630.00	Beiträge vom Bund		8'694.00		3'500.00		17'751.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		322'338.70		320'000.00		317'410.95
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		1'767'310.94		1'695'000.00		2'085'822.75
619	Übriges Strassenwesen	1'639'352.48	1'345'329.33	1'581'400.00	1'219'400.00	1'497'210.88	1'244'701.88
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>294'023.15</i>		<i>362'000.00</i>		<i>252'509.00</i>
6190	Werkhof	1'639'352.48	1'345'329.33	1'581'400.00	1'219'400.00	1'497'210.88	1'244'701.88

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		294'023.15		362'000.00		252'509.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'136'279.90		1'077'000.00		1'048'120.40	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-66'010.75				-33'853.20	
3040.00	Familienzulage	16'400.00		16'800.00		16'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	83'918.00		85'000.00		79'535.10	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-450.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	106'394.65		87'400.00		85'946.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'676.90		10'500.00		10'116.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'779.75		5'200.00		4'902.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	15'677.90		11'000.00		6'731.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'080.05		3'000.00		4'844.75	
3100.00	Büromaterial					166.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'629.98		13'000.00		6'227.57	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					159.40	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	570.15				439.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	41'654.95		9'800.00		8'752.42	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	41.75					
3113.00	Hardware	2'398.11		1'000.00		1'050.95	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	25'557.05		20'000.00		22'550.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	251.50		2'000.00		1'554.40	
3130.10	Telefonkosten	3'308.70		3'700.00		2'129.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'870.15		16'200.00		15'576.17	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'112.90		2'500.00		56.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'071.30		20'000.00		27'680.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			10'000.00		1'238.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'460.40		3'900.00		3'954.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	305.46		500.00		223.08	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'702.75		2'700.00		2'902.55	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	83.68		100.00		83.44	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'125.30		2'000.00		1'705.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	156'500.00		156'500.00		170'100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	475.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'040.00		3'200.00		3'104.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'696.95		8'600.00		5'361.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	29'300.00		9'800.00			
4250.00	Verkäufe		52'283.23		60'000.00		50'004.98
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'342.50		1'000.00		300.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				10'000.00		1'238.05
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'289'703.60		1'148'400.00		1'193'158.85
62	Öffentlicher Verkehr	673'068.15	35'979.75	636'700.00	50'000.00	483'034.20	28'113.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>637'088.40</i>		<i>586'700.00</i>		<i>454'921.20</i>
621	Bahninfrastruktur	184'438.05		190'000.00		208'288.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>184'438.05</i>		<i>190'000.00</i>		<i>208'288.85</i>
6210	Bahninfrastruktur	184'438.05		190'000.00		208'288.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>184'438.05</i>		<i>190'000.00</i>		<i>208'288.85</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	184'438.05		190'000.00		208'288.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
629	Übriger öffentlicher Verkehr	488'630.10	35'979.75	446'700.00	50'000.00	274'745.35	28'113.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>452'650.35</i>		<i>396'700.00</i>		<i>246'632.35</i>
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	488'630.10	35'979.75	446'700.00	50'000.00	274'745.35	28'113.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>452'650.35</i>		<i>396'700.00</i>		<i>246'632.35</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'591.50		49'000.00		2'136.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'870.00		3'600.00		3'570.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	59'400.00		57'400.00		30'800.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	74'373.60		85'000.00		87'042.80	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	293'685.60		240'000.00		143'493.05	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	2'530.70		2'600.00		2'421.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'478.70		5'100.00		5'281.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	12'700.00		4'000.00			
4250.00	Verkäufe		34'344.00		50'000.00		28'113.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'635.75				
63	Übriger Verkehr	32'070.65		60'000.00		63'363.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'070.65</i>		<i>60'000.00</i>		<i>63'363.10</i>
634	Verkehrsplanung allgemein	32'070.65		60'000.00		63'363.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'070.65</i>		<i>60'000.00</i>		<i>63'363.10</i>
6340	Verkehrsplanung allgemein	32'070.65		60'000.00		63'363.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'070.65</i>		<i>60'000.00</i>		<i>63'363.10</i>
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	32'070.65		60'000.00		63'363.10	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'468'009.46	7'021'372.63	9'346'100.00	7'886'200.00	9'944'560.67	8'242'270.31

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'446'636.83		1'459'900.00		1'702'290.36
71	Wasserversorgung	2'518'169.69	2'518'169.69	2'130'500.00	2'130'500.00	2'137'422.37	2'137'422.37
	<i>Nettoergebnis</i>						
710	Wasserversorgung	2'518'169.69	2'518'169.69	2'130'500.00	2'130'500.00	2'137'422.37	2'137'422.37
	<i>Nettoergebnis</i>						
7100	Wasserversorgung	2'506'382.86	2'506'382.86	2'123'600.00	2'123'600.00	2'132'713.03	2'132'713.03
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	228'868.30		234'000.00		224'970.50	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'884.05	
3040.00	Familienzulage	50.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'736.40		18'500.00		17'188.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'208.10		23'000.00		23'121.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'578.05		2'400.00		2'490.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'217.50		1'100.00		1'045.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'140.06		1'500.00		1'351.74	
3099.00	Übriger Personalaufwand	148.75		700.00		157.85	
3100.00	Büromaterial	347.69		300.00		178.79	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'206.33		5'600.00		6'737.01	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	125.99		500.00		126.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'293.15		3'000.00		16'929.89	
3111.01	Wasserzähler	25'125.26		33'000.00		28'720.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			800.00		179.02	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	111.01		500.00		64.07	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	20'152.34		25'000.00		17'073.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	69'022.84		68'500.00		72'612.18	
3130.10	Telefonkosten	7'951.02		7'000.00		6'896.60	
3130.20	Porti	825.06		1'000.00		736.52	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			500.00		303.49	
3130.40	Betriebsgebühren	729.70					
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'680.61		18'400.00		17'834.77	
3137.00	Steuern und Abgaben	936.70		500.00		535.00	
3137.20	Vorsteuerminderung	14'579.85		12'000.00		11'268.70	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'564'383.26		934'400.00		1'098'385.06	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	235.99		2'500.00		3'129.76	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'253.31		1'100.00		1'162.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen	181.25		300.00		177.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'421.99		4'600.00		4'164.99	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	364'400.00		482'400.00		387'000.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			165'700.00		142'164.19	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'744.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	56'428.35		48'600.00		47'892.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	56'300.00		24'100.00			
4240.00	Konsumtaxen		779'901.10		830'000.00		813'354.20
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		194'482.85		190'000.00		202'083.90
4240.31	Bereitstellungsgebühren		699'920.00		650'000.00		688'352.50
4240.32	Löschgebühr		149'585.40		140'000.00		147'257.60
4250.00	Verkäufe		239'872.96		250'000.00		227'391.69

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		14'965.41		23'000.00		16'681.99
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		385'089.44				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'926.50		10'000.00		10'231.65
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		34'239.20		25'000.00		24'959.50
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'400.00		2'800.00		2'400.00
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				2'800.00		
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	11'786.83	11'786.83	6'900.00	6'900.00	4'709.34	4'709.34
	<i>Nettoergebnis</i>						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'284.40		3'000.00		1'108.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'878.83					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'623.60		2'900.00		2'600.49	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		10'309.83		5'200.00		3'531.99
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'477.00		1'700.00		1'177.35
72	Abwasserbeseitigung	1'472'309.61	1'472'309.61	1'790'900.00	1'790'900.00	2'072'364.79	2'072'364.79
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	1'472'309.61	1'472'309.61	1'790'900.00	1'790'900.00	2'072'364.79	2'072'364.79
	<i>Nettoergebnis</i>						
7200	Abwasserbeseitigung	1'472'309.61	1'472'309.61	1'790'900.00	1'790'900.00	2'072'364.79	2'072'364.79
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'453.25		5'400.00		4'307.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60.45		300.00		79.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.65		100.00		48.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5.10		100.00		4.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	975.48					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'147.48		1'600.00		1'577.83	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	126.00				126.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			8'000.00		524.51	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	24'370.35		19'000.00		22'853.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	179'747.33		216'000.00		167'202.41	
3130.10	Telefonkosten	1'100.58		2'500.00		1'010.31	
3130.20	Porti	745.05		1'200.00		714.52	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			500.00		303.49	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'553.99		5'600.00		5'138.44	
3137.00	Steuern und Abgaben	645.00		500.00		460.00	
3137.20	Vorsteuerminderung			300.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	240'366.64		488'000.00		898'909.33	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'555.72		15'500.00		8'310.91	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'732.16		900.00		15'375.51	
3170.00	Reisekosten und Spesen	181.25		200.00		177.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00					
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	92'000.00		133'500.00		108'300.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	78'324.85					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	89'181.00		88'000.00		88'677.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	671'586.58		672'000.00		678'768.78	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			53'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	66'100.70		74'600.00		68'694.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'500.00		3'300.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'379'709.25		1'410'000.00		1'420'552.70
4260.00	Rückerstattungen Dritter		93.42		500.00		111.29
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				284'400.00		558'850.29
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'506.94		92'900.00		92'850.51
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				3'100.00		
73	Abfallwirtschaft	723'950.21	723'950.21	678'300.00	678'300.00	672'977.00	672'977.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	723'950.21	723'950.21	678'300.00	678'300.00	672'977.00	672'977.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
7300	Abfallwirtschaft	723'950.21	723'950.21	678'300.00	678'300.00	672'977.00	672'977.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	56'463.90		51'200.00		50'485.40	
3040.00	Familienzulage	2'500.00		3'600.00		2'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'588.90		4'000.00		3'767.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'595.20		3'000.00		2'509.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	643.85		500.00		575.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	305.00		200.00		242.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand					92.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'217.03		2'000.00		1'687.49	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'743.76		3'400.00		251.44	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	4'923.43		4'800.00		4'660.03	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'856.29		12'000.00		5'528.88	
3130.20	Porti	745.10		1'200.00		714.61	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			500.00		303.92	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'989.00		3'400.00		2'905.56	
3137.00	Steuern und Abgaben	210.00		400.00		235.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'329.56		4'000.00		1'838.17	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'293.72		5'500.00		10'560.41	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'807.70		2'900.00		3'379.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					50.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	101'900.00		101'900.00		113'300.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	341'911.52		333'000.00		333'592.69	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	159'826.25		133'900.00		133'495.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	15'300.00		5'100.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		445'842.25		415'000.00		437'390.55
4250.00	Verkäufe		193'718.54		205'000.00		188'715.51
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'667.52		2'500.00		2'361.28
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		81'121.90		54'800.00		43'909.66
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				400.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	2'718'348.85	2'190'651.02	3'667'900.00	3'161'000.00	3'852'370.08	3'191'620.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>527'697.83</i>		<i>506'900.00</i>		<i>660'749.68</i>
741	Gewässerverbauungen	2'718'348.85	2'190'651.02	3'667'900.00	3'161'000.00	3'852'370.08	3'191'620.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>527'697.83</i>		<i>506'900.00</i>		<i>660'749.68</i>
7410	Gewässerverbauungen	705'225.93	177'528.10	704'400.00	197'500.00	819'477.53	158'727.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>527'697.83</i>		<i>506'900.00</i>		<i>660'749.68</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	160'384.65		187'100.00		246'271.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'196.50					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'497.15		14'800.00		19'143.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'369.45		20'000.00		27'706.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	649.40		900.00		1'037.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	856.60		900.00		1'178.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'300.00		3'000.00		6'113.25	
3100.00	Büromaterial			500.00		585.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'653.96		2'000.00		2'162.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	98.00		500.00		467.31	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9.95		2'000.00		3'457.15	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	36.00		1'000.00		470.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	262.40		300.00		245.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			5'000.00		2'121.70	
3130.10	Telefonkosten	677.85		500.00		383.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'581.45		1'500.00		1'312.84	
3137.00	Steuern und Abgaben					75.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3142.00	Unterhalt Wasserbau	140'216.97		125'000.00		162'683.78	
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	118'265.85		120'000.00		121'417.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'962.45		2'000.00		2'416.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			2'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'166.00				4'834.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'132.70		2'000.00		1'471.40	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	69'837.75		52'900.00		56'900.00	
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		120'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			2'900.00		2'640.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	28'863.85		31'700.00		34'182.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'400.00		5'400.00			
4120.00	Konzessionen		1'603.00		45'000.00		4'366.75
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'490.05		2'500.00		4'117.85
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		36'605.65		15'000.00		5'496.10
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		18'563.55		15'000.00		23'329.35
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		118'265.85		120'000.00		121'417.80
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	2'013'122.92	2'013'122.92	2'963'500.00	2'963'500.00	3'032'892.55	3'032'892.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	58.25					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'063'035.80		1'963'500.00		3'032'819.80	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	950'028.87		1'000'000.00		72.75	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		950'087.12		1'000'000.00		72.75
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'063'035.80		1'963'500.00		3'032'819.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
75	Arten- und Landschaftsschutz	27'034.50		27'000.00		33'106.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'034.50		27'000.00		33'106.25
750	Arten- und Landschaftsschutz	27'034.50		27'000.00		33'106.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'034.50		27'000.00		33'106.25
7500	Arten- und Landschaftsschutz	27'034.50		27'000.00		33'106.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'034.50		27'000.00		33'106.25
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	24'034.50		24'000.00		23'459.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		9'646.90	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	53'137.40		59'000.00		63'271.70	10'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		53'137.40		59'000.00		53'271.70
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	53'137.40		59'000.00		63'271.70	10'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		53'137.40		59'000.00		53'271.70
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	53'137.40		59'000.00		63'271.70	10'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		53'137.40		59'000.00		53'271.70
3000.10	Sitzungsgelder	342.00					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'051.20		9'700.00		9'477.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.90		800.00		748.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	740.10		600.00		584.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.20		100.00		39.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	54.05		100.00		45.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'282.45		25'000.00		16'804.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					12'547.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	380.00				68.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			16'000.00		16'969.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	15'756.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00		3'900.00		4'550.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'490.50		2'800.00		1'438.65	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen						10'000.00
77	Übriger Umweltschutz	419'033.53	114'577.60	412'000.00	125'500.00	587'003.68	157'885.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>304'455.93</i>		<i>286'500.00</i>		<i>429'117.93</i>
771	Friedhof und Bestattung	231'240.93	35'923.05	236'500.00	55'000.00	355'404.87	42'925.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>195'317.88</i>		<i>181'500.00</i>		<i>312'479.12</i>
7710	Friedhof und Bestattung	231'240.93	35'923.05	236'500.00	55'000.00	355'404.87	42'925.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>195'317.88</i>		<i>181'500.00</i>		<i>312'479.12</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'703.65		68'100.00		12'001.30	
3040.00	Familienzulage	180.00		1'000.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	922.60		5'400.00		946.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	540.90		5'100.00		404.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	94.15		700.00		100.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	51.50		300.00		47.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	945.02		1'000.00		835.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'133.70		1'500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	5'867.20		6'500.00		6'321.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	61'888.50		80'000.00		84'017.50	
3130.40	Betriebsgebühren	118.70					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			8'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'299.85		2'400.00		2'215.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	125.00					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	22'794.76		34'700.00		227'492.87	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'275.40		8'000.00		3'948.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'279.75		1'500.00		1'103.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'019.80		2'000.00		1'986.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	111'000.45		10'300.00		13'803.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'465.10		20'000.00		18'545.75
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		20'457.95		35'000.00		24'380.00
779	Übriger Umweltschutz	187'792.60	78'654.55	175'500.00	70'500.00	231'598.81	114'960.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>109'138.05</i>		<i>105'000.00</i>		<i>116'638.81</i>
7790	Übriger Umweltschutz	185'833.80	76'695.75	170'500.00	65'500.00	190'318.81	73'680.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>109'138.05</i>		<i>105'000.00</i>		<i>116'638.81</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'674.15		21'100.00		19'686.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'338.10		1'700.00		1'396.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'173.55		1'100.00		1'036.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	246.95		200.00		224.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	116.80		100.00		94.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'054.25		6'900.00		12'876.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'374.45		3'500.00		2'381.60	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	154.05					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'429.35		5'400.00		6'488.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'957.35		23'400.00		21'294.56	
3130.20	Porti					646.30	
3130.40	Betriebsgebühren	703.25					
3134.00	Sachversicherungsprämien	827.95		1'000.00		797.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'219.55		39'200.00		52'808.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'620.40		1'500.00		3'166.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					33.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	236.50					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'077.00		16'000.00		15'985.50	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	49'130.15		45'900.00		47'901.45	
4033.00	Hundesteuer		59'490.00		51'000.00		59'180.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		705.75				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		14'000.00		12'000.00		12'000.00
7791	Eigenstromerzeugung	1'958.80	1'958.80	5'000.00	5'000.00	41'280.00	41'280.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	1'958.80		5'000.00		41'280.00	
4200.00	Ersatzabgaben		1'958.80		5'000.00		41'280.00
79	Raumordnung	536'025.67	1'714.50	580'500.00		526'044.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		534'311.17		580'500.00		526'044.80
790	Raumordnung	536'025.67	1'714.50	580'500.00		526'044.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		534'311.17		580'500.00		526'044.80
7900	Raumordnung	536'025.67	1'714.50	580'500.00		526'044.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		534'311.17		580'500.00		526'044.80
3000.10	Sitzungsgelder	1'367.85		3'400.00		2'386.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	192'313.65		191'200.00		195'465.35	
3040.00	Familienzulage	2'000.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'199.80		15'800.00		15'469.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'888.80		15'000.00		15'155.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	776.95		1'000.00		810.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'038.80		1'000.00		938.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	160.00					
3100.00	Büromaterial	316.85		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'465.80		1'500.00		766.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'593.87		13'500.00		8'796.60	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	235'944.85		280'000.00		228'417.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'593.65		7'000.00		780.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'149.45		1'900.00		1'960.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'421.95		1'500.00		1'421.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	40'793.40		44'900.00		51'276.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'714.50				
8	VOLKSWIRTSCHAFT	462'492.87	33'743.00	412'500.00	28'000.00	389'070.01	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		428'749.87		384'500.00		360'749.31
81	Landwirtschaft	2'020.00		2'500.00		2'650.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'020.00		2'500.00		2'650.00
811	Landwirtschaft	2'020.00		2'500.00		2'650.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'020.00		2'500.00		2'650.00
8110	Landwirtschaft	2'020.00		2'500.00		2'650.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'020.00		2'500.00		2'650.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'020.00		2'000.00		2'650.00	
82	Forstwirtschaft	53'398.75		53'000.00		55'169.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'398.75		53'000.00		55'169.25
820	Forstwirtschaft	53'398.75		53'000.00		55'169.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'398.75		53'000.00		55'169.25
8200	Forstwirtschaft	53'398.75		53'000.00		55'169.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		53'398.75		53'000.00		55'169.25
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	53'398.75		53'000.00		55'169.25	
84	Tourismus	120'112.82	29'783.00	84'900.00	28'000.00	72'879.96	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		90'329.82		56'900.00		44'559.26
840	Tourismus	120'112.82	29'783.00	84'900.00	28'000.00	72'879.96	28'320.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		90'329.82		56'900.00		44'559.26
8400	Tourismus	120'112.82	29'783.00	84'900.00	28'000.00	72'879.96	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		90'329.82		56'900.00		44'559.26
3000.10	Sitzungsgelder	5'250.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	236.40					
3102.00	Imagewerbung	26'843.12		5'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'096.70		20'900.00		20'466.66	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'284.00		22'000.00		22'284.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'750.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'017.60		37'000.00		30'129.30	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'635.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		29'783.00		28'000.00		28'320.70
85	Industrie, Gewerbe, Handel	286'961.30	3'960.00	272'100.00		258'370.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		283'001.30		272'100.00		258'370.80
850	Industrie, Gewerbe, Handel	286'961.30	3'960.00	272'100.00		258'370.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		283'001.30		272'100.00		258'370.80
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	231'766.20	3'960.00	197'600.00		157'409.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		227'806.20		197'600.00		157'409.10
3000.10	Sitzungsgelder					2'700.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'756.45		9'700.00		9'463.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	769.00		800.00		808.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'028.15		900.00		906.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	45.45		100.00		44.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	52.80		100.00		45.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'861.15		41'000.00		13'021.00	
3130.20	Porti			1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen					900.45	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'800.00		1'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	16'272.80		3'000.00		18'049.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	23'636.40		10'000.00		10'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	115'382.00		87'800.00		61'749.15	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	1'683.05		8'000.00		1'448.65	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	42'478.95		34'200.00		38'271.85	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		3'960.00				
8501	Ortskernentwicklung Sarnen	55'195.10		74'500.00		100'961.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>55'195.10</i>		<i>74'500.00</i>		<i>100'961.70</i>
3000.10	Sitzungsgelder	7'825.80		7'500.00		9'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	389.35		600.00		572.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.15				6.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.25				10.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'400.00			
3102.10	Werbung			5'000.00		152.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'311.35		30'000.00		36'491.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'040.10		25'000.00		50'080.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'628.10		5'000.00		4'647.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	5'386'726.39	49'965'598.53	6'557'100.00	50'262'400.00	6'254'746.90	48'673'202.30
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>44'578'872.14</i>		<i>43'705'300.00</i>		<i>42'418'455.40</i>	
91	Steuern	70'762.15	48'662'291.85	80'000.00	49'620'000.00	964'896.85	48'369'861.08
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>48'591'529.70</i>		<i>49'540'000.00</i>		<i>47'404'964.23</i>	
910	Steuern	70'762.15	48'662'291.85	80'000.00	49'620'000.00	964'896.85	48'369'861.08
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>48'591'529.70</i>		<i>49'540'000.00</i>		<i>47'404'964.23</i>	
9100	Steuern	70'762.15	48'662'291.85	80'000.00	49'620'000.00	964'896.85	48'369'861.08
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>48'591'529.70</i>		<i>49'540'000.00</i>		<i>47'404'964.23</i>	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-86'433.25		20'000.00		906'231.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	157'195.40		60'000.00		58'665.10	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		28'446'846.90		31'100'000.00		28'273'366.65
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-450'988.25		-90'000.00		-236'392.75
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		7'996'391.05		6'900'000.00		7'655'654.85
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		2'020'205.45		1'300'000.00		1'026'199.60
4003.00	Nachsteuern		3'418.40		50'000.00		29'282.60
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'329'633.15		1'300'000.00		1'966'676.60
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		6'684'137.35		6'500'000.00		7'034'413.20
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		495'883.60		700'000.00		451'231.00
4013.00	Nachsteuern juristische Personen		1'729.10		10'000.00		-6'801.57
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'195'272.60		1'100'000.00		876'055.65
4023.00	Handänderungssteuern		878'137.50		700'000.00		1'243'985.25
4270.00	Bussen		61'625.00		50'000.00		56'190.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	5'253'737.90		6'440'000.00		5'255'017.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'253'737.90</i>		<i>6'440'000.00</i>		<i>5'255'017.25</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich	5'253'737.90		6'440'000.00		5'255'017.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'253'737.90		6'440'000.00		5'255'017.25
9300	Finanz- und Lastenausgleich	5'253'737.90		6'440'000.00		5'255'017.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'253'737.90		6'440'000.00		5'255'017.25
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'394'392.90		1'440'000.00		984'784.90	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	3'859'345.00		5'000'000.00		4'270'232.35	
95	Übrige Ertragsanteile		430'390.15		257'300.00		52'408.40
	<i>Nettoergebnis</i>	430'390.15		257'300.00		52'408.40	
950	Übrige Ertragsanteile		430'390.15		257'300.00		52'408.40
	<i>Nettoergebnis</i>	430'390.15		257'300.00		52'408.40	
9500	Übrige Ertragsanteile		430'390.15		257'300.00		52'408.40
	<i>Nettoergebnis</i>	430'390.15		257'300.00		52'408.40	
4120.00	Konzessionen		19'500.00		12'500.00		9'500.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		568.35		800.00		659.15
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		370'000.00		200'000.00		
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform						15'360.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		40'321.80		44'000.00		26'889.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	62'226.34	858'555.88	37'100.00	370'100.00	34'832.80	237'878.37
	<i>Nettoergebnis</i>	796'329.54		333'000.00		203'045.57	
961	Zinsen	51'211.84	841'889.23	29'900.00	370'100.00	15'667.65	237'878.37
	<i>Nettoergebnis</i>	790'677.39		340'200.00		222'210.72	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	51'211.84	841'889.23	29'900.00	370'100.00	15'667.65	237'878.37
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>790'677.39</i>		<i>340'200.00</i>		<i>222'210.72</i>	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	887.70		1'000.00		974.60	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1.00					
3409.00	Übrige Passivzinsen	714.54					
3499.00	Übriger Finanzaufwand	49'608.60		20'000.00		14'693.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			8'900.00			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		116'961.35		141'000.00		147'498.20
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		101'554.23				51'711.17
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		30'000.00				
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'360.00		26'300.00		26'360.00
4440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV		5.65				
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		11'608.00		5'000.00		12'309.00
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand		555'400.00		197'800.00		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	11'014.50	16'666.65	7'200.00		19'165.15	
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>5'652.15</i>			<i>7'200.00</i>		<i>19'165.15</i>
9631	Liegenschaft Seestrasse 1	11'014.50	16'666.65	7'200.00		19'165.15	
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>5'652.15</i>			<i>7'200.00</i>		<i>19'165.15</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	540.50				9'661.10	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			1'000.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	9'974.20		5'500.00		8'810.35	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	499.80		700.00		693.70	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		16'666.65				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen <i>Nettoergebnis</i>		14'360.65		15'000.00		13'054.45
		14'360.65		15'000.00		13'054.45	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe <i>Nettoergebnis</i>		14'360.65		15'000.00		13'054.45
		14'360.65		15'000.00		13'054.45	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe <i>Nettoergebnis</i>		14'360.65		15'000.00		13'054.45
		14'360.65		15'000.00		13'054.45	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		14'360.65		15'000.00		13'054.45
	Gesamtergebnis	71'986'580.90	72'563'581.27	72'291'100.00	72'254'700.00	71'219'707.88	70'700'940.06
		577'000.37			36'400.00		518'767.82
		72'563'581.27	72'563'581.27	72'291'100.00	72'291'100.00	71'219'707.88	71'219'707.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	7'297'315.88		11'462'100.00		9'955'559.68	
50	Sachanlagen	4'589'534.45		9'005'000.00		6'428'556.88	
501	Strassen	816'536.43		1'875'000.00		2'446'208.04	
502	Wasserbau	1'195'521.22		1'400'000.00		1'426'426.50	
503	Übriger Tiefbau	695'295.55		900'000.00		813'237.81	
504	Hochbauten	1'309'578.69		4'300'000.00		1'377'490.38	
506	Mobilien	572'602.56		530'000.00		365'194.15	
56	Eigene Investitionsbeiträge	2'707'781.43		2'457'100.00		3'527'002.80	
561	Kantone und Konkordate	2'214'098.35		1'963'500.00		3'032'819.80	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'683.08		493'600.00		493'683.00	
565	Private Unternehmungen					500.00	
6	Investitionseinnahmen		1'762'565.25		4'393'000.00		2'677'885.26
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'762'565.25		2'143'000.00		2'184'202.26
630	Bund		866'496.25		910'000.00		728'470.06
631	Kantone und Konkordate		409'595.35		333'000.00		322'347.40
634	Öffentliche Unternehmungen						12'338.90
637	Private Haushalte		486'473.65		900'000.00		1'121'045.90
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen				2'250'000.00		493'683.00
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen				2'250'000.00		493'683.00
		7'297'315.88	1'762'565.25	11'462'100.00	4'393'000.00	9'955'559.68	2'677'885.26
	Nettoinvestition		5'534'750.63		7'069'100.00		7'277'674.42
		7'297'315.88	7'297'315.88	11'462'100.00	11'462'100.00	9'955'559.68	9'955'559.68

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	793'838.09		3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
	<i>Nettoinvestition</i>		793'838.09		1'500'000.00		304'188.10
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	250'188.21	127'185.05	80'000.00	32'000.00	99'864.85	79'891.90
	<i>Nettoinvestition</i>		123'003.16		48'000.00		19'972.95
2	BILDUNG	408'482.85		800'000.00		65'176.15	
	<i>Nettoinvestition</i>		408'482.85		800'000.00		65'176.15
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	207'284.55		210'000.00		1'006'911.93	12'338.90
	<i>Nettoinvestition</i>		207'284.55		210'000.00		994'573.03
6	VERKEHR	1'038'923.98	24'178.75	2'115'000.00	400'000.00	2'711'751.54	55'168.70
	<i>Nettoinvestition</i>		1'014'745.23		1'715'000.00		2'656'582.84
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'598'598.20	1'611'201.45	4'757'100.00	1'961'000.00	5'766'167.11	2'528'985.76
	<i>Nettoinvestition</i>		2'987'396.75		2'796'100.00		3'237'181.35
		7'297'315.88	1'762'565.25	11'462'100.00	4'393'000.00	9'955'559.68	2'677'885.26
	Nettoinvestition		5'534'750.63		7'069'100.00		7'277'674.42
		7'297'315.88	7'297'315.88	11'462'100.00	11'462'100.00	9'955'559.68	9'955'559.68

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	793'838.09		3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
02	Allgemeine Dienste	793'838.09		3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
029	Verwaltungsliegenschaften	793'838.09		3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
0290	Gemeindehaus	793'838.09		3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	793'838.09		3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
5040.00	Hochbauten	793'838.09		3'500'000.00		305'688.10	
6310.00	Kantone und Konkordate						1'500.00
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen				2'000'000.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	250'188.21	127'185.05	162'000.00	57'600.00	99'864.85	79'891.90
15	Feuerwehr	250'188.21	127'185.05	162'000.00	57'600.00	99'864.85	79'891.90
150	Feuerwehr	250'188.21	127'185.05	162'000.00	57'600.00	99'864.85	79'891.90
1500	Feuerwehr	250'188.21	127'185.05	162'000.00	57'600.00	99'864.85	79'891.90
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	600'226.32	371'038.20	162'000.00	57'600.00		
5060.00	Mobilien	600'226.32		162'000.00			
6310.00	Kantone und Konkordate		366'838.20		57'600.00		
6370.00	Private Haushalte		4'200.00				
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen	-350'038.11	-243'853.15			99'864.85	79'891.90
5060.00	Mobilien	-350'038.11				99'864.85	
6310.00	Kantone und Konkordate		-243'853.15				79'891.90
2	BILDUNG	408'482.85		1'010'000.00		65'176.15	
21	Obligatorische Schule	408'482.85		1'010'000.00		65'176.15	
217	Schulliegenschaften	408'482.85		1'010'000.00		65'176.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170	Schulliegenschaften	408'482.85		1'010'000.00		65'176.15	
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau	134'005.40		600'000.00		65'176.15	
5040.00	Hochbauten	134'005.40		600'000.00		65'176.15	
INV0102	Schulanlage Kägiswil			100'000.00			
5040.00	Hochbauten			100'000.00			
INV0103	Schulanlage Wilen	44'038.40		100'000.00			
5040.00	Hochbauten	44'038.40		100'000.00			
INV0139	Provisorium Schule Wilen	230'439.05		210'000.00			
5040.00	Hochbauten	230'439.05		210'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	207'284.55		210'000.00		1'006'911.93	12'338.90
34	Sport und Freizeit	207'284.55		210'000.00		1'006'911.93	12'338.90
341	Sport					500.00	
3410	Sport					500.00	
INV0138	Partizipationsschein Grimselbahn AG					500.00	
5650.00	Private Unternehmungen					500.00	
342	Freizeit	207'284.55		210'000.00		1'006'411.93	12'338.90
3420	Freizeit	207'284.55		210'000.00		45'200.00	
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg	207'284.55		210'000.00		45'200.00	
5010.00	Strassen	207'284.55		210'000.00		45'200.00	
3423	Camping und Restaurant					961'211.93	12'338.90
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)					961'211.93	12'338.90

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Hochbauten					961'211.93	
6340.00	Öffentliche Unternehmungen						12'338.90
6	VERKEHR	1'038'923.98	24'178.75	2'115'000.00	400'000.00	2'711'751.54	55'168.70
61	Strassenverkehr	687'875.91	24'178.75	1'615'000.00	400'000.00	2'273'579.01	55'168.70
615	Gemeindestrassen	687'875.91	24'178.75	1'615'000.00	400'000.00	2'273'579.01	55'168.70
6150	Gemeindestrassen	687'875.91	24'178.75	1'615'000.00	400'000.00	2'273'579.01	55'168.70
INV0014	Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg	5'405.00					
5010.00	Strassen	5'405.00					
INV0039	Parkplatzablösungen		22'800.00				14'402.00
6370.00	Private Haushalte		22'800.00				14'402.00
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	322'414.35		450'000.00		265'329.30	
5060.00	Mobilien	322'414.35		450'000.00		265'329.30	
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen	16'322.53				100'064.26	
5010.00	Strassen	16'322.53				100'064.26	
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	236'476.28	1'378.75	165'000.00		1'862'771.25	40'766.70
5010.00	Strassen	236'476.28		165'000.00		1'862'771.25	
6370.00	Private Haushalte		1'378.75				40'766.70
INV0107	Parking Gemeindehaus	107'257.75		1'000'000.00	400'000.00	45'414.20	
5010.00	Strassen			1'000'000.00			
5040.00	Hochbauten	107'257.75				45'414.20	
6370.00	Private Haushalte				400'000.00		
62	Öffentlicher Verkehr	351'048.07		500'000.00		438'172.53	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	351'048.07		500'000.00		438'172.53	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	351'048.07		500'000.00		438'172.53	
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	351'048.07		500'000.00		438'172.53	
5010.00	Strassen	351'048.07		500'000.00		438'172.53	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'598'598.20	1'611'201.45	4'757'100.00	1'961'000.00	5'766'167.11	2'528'985.76
71	Wasserversorgung	609'909.07	188'805.30	770'000.00	250'000.00	765'679.45	493'826.95
710	Wasserversorgung	609'909.07	188'805.30	770'000.00	250'000.00	765'679.45	493'826.95
7100	Wasserversorgung	609'909.07	188'805.30	770'000.00	250'000.00	765'679.45	493'826.95
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil	528'791.81				351'277.64	
5030.00	Übriger Tiefbau	528'791.81				351'277.64	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	10'793.11		200'000.00		303'298.70	
5030.00	Übriger Tiefbau	10'793.11		200'000.00		303'298.70	
INV0027	Wasseranschlussgebühren		188'805.30		250'000.00		493'826.95
6370.00	Wasseranschlussgebühren		188'805.30		250'000.00		493'826.95
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	8'168.62				111'103.11	
5030.00	Übriger Tiefbau	8'168.62				111'103.11	
INV0110	Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz	62'155.53		570'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	62'155.53		570'000.00			
72	Abwasserbeseitigung	579'069.56	269'289.60	623'600.00	500'000.00	541'241.36	1'065'733.25
720	Abwasserbeseitigung	579'069.56	269'289.60	623'600.00	500'000.00	541'241.36	1'065'733.25
7200	Abwasserbeseitigung	579'069.56	269'289.60	623'600.00	500'000.00	541'241.36	1'065'733.25
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		269'289.60		250'000.00		572'050.25
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		269'289.60		250'000.00		572'050.25

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	493'683.08		493'600.00	250'000.00	493'683.00	493'683.00
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'683.08		493'600.00		493'683.00	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen				250'000.00		493'683.00
INV0081	Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)	43'031.95		130'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	43'031.95		130'000.00			
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	20'520.30				47'558.36	
5030.00	Übriger Tiefbau	20'520.30				47'558.36	
INV0126	Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki	21'834.23					
5030.00	Übriger Tiefbau	21'834.23					
74	Verbauungen	3'409'619.57	1'153'106.55	3'363'500.00	1'211'000.00	4'459'246.30	969'425.56
741	Gewässerverbauungen	3'409'619.57	1'153'106.55	3'363'500.00	1'211'000.00	4'459'246.30	969'425.56
7410	Gewässerverbauungen	1'195'521.22	1'153'106.55	1'400'000.00	1'211'000.00	1'426'426.50	969'425.56
INV0033	Kernmattbach	1'088'954.28	1'082'139.35	1'000'000.00	865'000.00	278'749.75	
5020.00	Wasserbau	1'088'954.28		1'000'000.00		278'749.75	
6300.00	Bund		813'168.30		650'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		268'971.05		215'000.00		
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	88'426.74	70'967.20	400'000.00	346'000.00	1'140'097.30	969'425.56
5020.00	Wasserbau	88'426.74		400'000.00		1'140'097.30	
6300.00	Bund		53'327.95		260'000.00		728'470.06
6310.00	Kantone und Konkordate		17'639.25		86'000.00		240'955.50
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach	6'710.60					
5020.00	Wasserbau	6'710.60					
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli	4'370.25					
5020.00	Wasserbau	4'370.25					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0114	HWS Mosgräbli Mittellauf	7'059.35				7'579.45	
5020.00	Wasserbau	7'059.35				7'579.45	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	2'214'098.35		1'963'500.00		3'032'819.80	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	2'214'098.35		1'963'500.00		3'032'819.80	
5610.00	Kantone und Konkordate	2'214'098.35		1'963'500.00		3'032'819.80	
	Nettoinvestition	7'297'315.88	1'762'565.25	11'754'100.00	4'418'600.00	9'955'559.68	2'677'885.26
			5'534'750.63		7'335'500.00		7'277'674.42
		7'297'315.88	7'297'315.88	11'754'100.00	11'754'100.00	9'955'559.68	9'955'559.68



sarnen

Einwohnergemeinde

Bilanz per 31. Dezember 2024

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
1	Aktiven	79'383'642.16	100.0	73'929'506.46	100.0	5'454'135.70	7.4
10	Finanzvermögen	37'791'750.32	47.6	34'094'691.70	46.1	3'697'058.62	10.8
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	17'918'206.59	22.6	7'674'370.05	10.4	10'243'836.54	133.5
1000	Kasse	17'504.50	0.0	20'908.00	0.0	-3'403.50	-16.3
1000.00	Kasse Finanzverwaltung	9'457.95	0.0	7'555.80	0.0	1'902.15	25.2
1000.02	Kasse Seefeld	2'500.00	0.0	2'500.00	0.0		
1000.04	Kasse Schule	4'111.30	0.0	9'375.10	0.0	-5'263.80	-56.1
1000.05	Kasse Zivilstandsamt	613.70	0.0	661.20	0.0	-47.50	-7.2
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	271.55	0.0	265.90	0.0	5.65	2.1
1001	Post	1'089'861.73	1.4	798'886.42	1.1	290'975.31	36.4
1001.01	Postcheck Einwohnergemeinde 60-9785-6	1'089'861.73	1.4	798'886.42	1.1	290'975.31	36.4
1002	Bank	6'810'840.36	8.6	6'854'575.63	9.3	-43'735.27	-0.6
1002.01	Obwaldner Kantonalbank 01-30-009017-02	6'683'890.57	8.4	6'644'496.37	9.0	39'394.20	0.6
1002.02	Crédit Suisse	5'796.82	0.0	1'708.67	0.0	4'088.15	239.3
1002.05	UBS AG	953.38	0.0	-15.62	0.0	969.00	-6'203.6
1002.06	Raiffeisenbank Alpnach-Kerns-Sarnen	2'688.40	0.0	2'749.20	0.0	-60.80	-2.2
1002.07	Bank Vontobel AG	18'809.00	0.0			18'809.00	0.0
1002.25	Obwaldner Kantonalbank, Seefeld Park 102.901-153	40'451.79	0.1	89'579.51	0.1	-49'127.72	-54.8
1002.26	Obwaldner Kantonalbank, Euro-Konto 102.901-154	58'250.40	0.1	116'057.50	0.2	-57'807.10	-49.8
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	10'000'000.00	12.6			10'000'000.00	0.0
1003.00	Festgelder Vontobel (bis 90 Tg.)	4'000'000.00	5.0			4'000'000.00	0.0
1003.01	Call Geld Vontobel	6'000'000.00	7.6			6'000'000.00	0.0
101	Forderungen	9'721'135.10	12.2	8'555'412.52	11.6	1'165'722.58	13.6

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'623'882.04	2.0	2'342'708.60	3.2	-718'826.56	-30.7
1010.05	Forderungen Gebühren nsp	1'463'690.25	1.8	2'097'592.61	2.8	-633'902.36	-30.2
1010.10	Forderungen allgemein manuell	79'161.94	0.1	125'240.44	0.2	-46'078.50	-36.8
1010.11	Forderungen Musikschule	39'374.05	0.0	70'239.50	0.1	-30'865.45	-43.9
1010.13	Forderungen Ersatzabgaben Feuerwehr	41'655.80	0.1	49'636.05	0.1	-7'980.25	-16.1
1012	Steuerforderungen	2'312'570.60	2.9	1'780'363.38	2.4	532'207.22	29.9
1012.00	Steuerforderungen	2'790'058.23	3.5	2'843'544.58	3.8	-53'486.35	-1.9
1012.01	Wertberichtigung Steuerforderungen	-560'040.30	-0.7	-1'063'181.20	-1.4	503'140.90	-47.3
1012.02	Steuerforderungen Zwecksteuer HWS	82'552.67	0.1			82'552.67	0.0
1013	Anzahlungen an Dritte	261'312.92	0.3	108'723.74	0.1	152'589.18	140.3
1013.01	Anzahlungen an regionaler Sozialdienst RSD	261'312.92	0.3	108'723.74	0.1	152'589.18	140.3
1014	Transferforderungen	5'406'679.50	6.8	4'310'107.05	5.8	1'096'572.45	25.4
1014.00	Transferforderungen	5'406'679.50	6.8	4'310'107.05	5.8	1'096'572.45	25.4
1019	Übrige Forderungen	116'690.04	0.1	13'509.75	0.0	103'180.29	763.7
1019.01	Verrechnungssteuer	33'954.65	0.0	13'492.50	0.0	20'462.15	151.7
1019.40	MwSt Vst Camping/Restaurant	17.25	0.0	17.25	0.0		
1019.90	MwSt Abrechnungskonto	82'718.14	0.1			82'718.14	0.0
102	Kurzfristige Finanzanlagen	2'000'000.00	2.5	8'434'358.40	11.4	-6'434'358.40	-76.3
1020	Kurzfristige Darlehen	2'000'000.00	2.5	6'434'358.40	8.7	-4'434'358.40	-68.9
1020.04	Darlehen Rollover Stiftung Zukunft Alter 12.2021	2'000'000.00	2.5	2'000'000.00	2.7		
1020.05	Darlehen Rollover Entsorgungszweckverband Obwalden 01.2022			1'934'358.40	2.6	-1'934'358.40	-100.0
1020.07	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG 05.2023			2'500'000.00	3.4	-2'500'000.00	-100.0
1023	Festgelder			2'000'000.00	2.7	-2'000'000.00	-100.0
1023.01	Festgelder OKB			2'000'000.00	2.7	-2'000'000.00	-100.0

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'134'889.66	1.4	501'291.51	0.7	633'598.15	126.4
1040	Personalaufwand	550'574.85	0.7			550'574.85	0.0
1040.00	RA Personalaufwand	550'574.85	0.7			550'574.85	0.0
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	124'092.81	0.2	492'602.64	0.7	-368'509.83	-74.8
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	124'092.81	0.2	492'602.64	0.7	-368'509.83	-74.8
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	457'495.00	0.6			457'495.00	0.0
1043.00	Transfers der Erfolgsrechnung	457'495.00	0.6			457'495.00	0.0
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag	327.00	0.0	8'688.87	0.0	-8'361.87	-96.2
1044.00	Finanzaufwand / Finanzertrag	327.00	0.0	8'688.87	0.0	-8'361.87	-96.2
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	2'400.00	0.0			2'400.00	0.0
1046.00	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	2'400.00	0.0			2'400.00	0.0
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	12'726.12	0.0	12'466.37	0.0	259.75	2.1
1061	Roh- und Hilfsmaterial	12'726.12	0.0	12'466.37	0.0	259.75	2.1
1061.00	Roh- und Hilfsmaterial	12'726.12	0.0	12'466.37	0.0	259.75	2.1
107	Langfristige Finanzanlagen	6'266'500.00	7.9	8'078'500.00	10.9	-1'812'000.00	-22.4
1071	Verzinsliche Anlagen	6'266'500.00	7.9	8'078'500.00	10.9	-1'812'000.00	-22.4
1071.10	Darlehen	6'266'500.00	7.9	8'078'500.00	10.9	-1'812'000.00	-22.4
108	Sachanlagen	738'292.85	0.9	838'292.85	1.1	-100'000.00	-11.9
1084	Gebäude FV	738'292.85	0.9	838'292.85	1.1	-100'000.00	-11.9
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	738'292.85	0.9	838'292.85	1.1	-100'000.00	-11.9
14	Verwaltungsvermögen	41'591'891.84	52.4	39'834'814.76	53.9	1'757'077.08	4.4
140	Sachanlagen	59'240'998.81	74.6	56'555'279.41	76.5	2'685'719.40	4.7

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
1400	Grundstücke	2'886'159.59	3.6	3'025'559.59	4.1	-139'400.00	-4.6
1400.10	Grundstücke	7'541'807.20	9.5	7'541'807.20	10.2		
1400.11	Wertberichtigung Grundstücke	-4'655'647.61	-5.9	-4'516'247.61	-6.1	-139'400.00	3.1
1401	Strassen / Verkehrswege	7'378'263.67	9.3	6'870'705.99	9.3	507'557.68	7.4
1401.10	Gemeindestrassen	10'725'762.29	13.5	9'910'604.61	13.4	815'157.68	8.2
1401.11	Wertberichtigung Gemeindestrassen	-3'347'498.62	-4.2	-3'039'898.62	-4.1	-307'600.00	10.1
1402	Wasserbau	19'742'361.32	24.9	17'555'686.05	23.7	2'186'675.27	12.5
1402.10	Wasserbau	21'602'729.41	27.2	19'346'216.39	26.2	2'256'513.02	11.7
1402.11	Wertberichtigung Wasserbau	-1'860'368.09	-2.3	-1'790'530.34	-2.4	-69'837.75	3.9
1403	Übrige Tiefbauten	655'860.77	0.8	662'474.29	0.9	-6'613.52	-1.0
1403.10	Abwasserleitungen	856'160.77	1.1	770'774.29	1.0	85'386.48	11.1
1403.11	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-200'300.00	-0.3	-108'300.00	-0.1	-92'000.00	84.9
1403.40	Wasserversorgung	3'814'483.27	4.8	3'757'779.50	5.1	56'703.77	1.5
1403.50	Wasserversorgung	8'240'651.61	10.4	7'819'547.84	10.6	421'103.77	5.4
1403.51	Wertberichtigung Wasserversorgung	-4'426'168.34	-5.6	-4'061'768.34	-5.5	-364'400.00	9.0
1404	Hochbauten	23'766'897.42	29.9	23'943'818.73	32.4	-176'921.31	-0.7
1404.10	Verwaltungsgebäude	4'245'779.63	5.3	3'451'941.54	4.7	793'838.09	23.0
1404.11	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-558'300.00	-0.7	-386'700.00	-0.5	-171'600.00	44.4
1404.20	Schulhäuser	15'504'591.93	19.5	15'096'109.08	20.4	408'482.85	2.7
1404.21	Wertberichtigung Schulhäuser	-9'808'838.95	-12.4	-9'409'038.95	-12.7	-399'800.00	4.2
1404.50	Übrige Hochbauten	29'586'793.03	37.3	29'479'535.28	39.9	107'257.75	0.4
1404.51	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-15'203'128.22	-19.2	-14'288'028.22	-19.3	-915'100.00	6.4
1406	Mobilien	996'972.77	1.3	739'255.26	1.0	257'717.51	34.9
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	1.2	980'266.55	1.3		
1406.16	Wertberichtigung Inneneinrichtung Konvikt	-903'366.55	-1.1	-903'366.55	-1.2		

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
1406.17	EDV Geräte Schule	373'554.15	0.5	373'554.15	0.5		
1406.18	Wertberichtigung EDV Geräte Schule	-327'500.00	-0.4	-281'400.00	-0.4	-46'100.00	16.4
1406.20	Fahrzeuge	1'663'403.92	2.1	1'217'986.41	1.6	445'417.51	36.6
1406.21	Wertberichtigung Fahrzeuge	-291'881.70	-0.4	-253'181.70	-0.3	-38'700.00	15.3
1406.31	Wertberichtigung Fahrzeuge Werkhof	-497'504.60	-0.6	-394'604.60	-0.5	-102'900.00	26.1
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1'272'505.00	1.6	1'272'505.00	1.7		
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	12'503.00	0.0	12'503.00	0.0		
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	681'653.82	0.9	547'260.34	0.7	134'393.48	24.6
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	274'853.82	0.3	50'460.34	0.1	224'393.48	444.7
1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	274'853.82	0.3	50'460.34	0.1	224'393.48	444.7
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		

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	314'400.00	0.4	404'400.00	0.5	-90'000.00	-22.3
1465.10	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	480'000.00	0.6	480'000.00	0.6		
1465.11	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	-210'000.00	-0.3	-120'000.00	-0.2	-90'000.00	75.0
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		
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-19'603'265.79	-24.7	-18'540'229.99	-25.1	-1'063'035.80	5.7
1480	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	-19'466'467.79	-24.5	-18'403'431.99	-24.9	-1'063'035.80	5.8
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	-17'326'812.50	-21.8	-16'263'776.70	-22.0	-1'063'035.80	6.5
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	-79'383'642.16	100.0	-73'929'506.46	100.0	-5'454'135.70	7.4
20	Fremdkapital	-13'117'604.65	16.5	-10'238'235.05	13.8	-2'879'369.60	28.1
200	Laufende Verbindlichkeiten	-12'307'867.26	15.5	-9'355'599.65	12.7	-2'952'267.61	31.6
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-11'839'696.84	14.9	-9'025'221.48	12.2	-2'814'475.36	31.2
2000.00	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-11'828'083.94	14.9	-8'998'378.89	12.2	-2'829'705.05	31.4
2000.01	Kreditoren manuell	-11'612.90	0.0	-26'842.59	0.0	15'229.69	-56.7

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
2002	Steuern			62'554.84	-0.1	-62'554.84	-100.0
2002.90	MwSt Abrechnungskonto			62'554.84	-0.1	-62'554.84	-100.0
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-328'541.94	0.4	-272'521.86	0.4	-56'020.08	20.6
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-1'985.70	0.0	-2'427.45	0.0	441.75	-18.2
2003.81	Erhaltene Anzahlungen Campinggebühren	-308'160.00	0.4	-242'711.91	0.3	-65'448.09	27.0
2003.82	Gutscheine Seefeld Park	-8'796.24	0.0	-8'182.50	0.0	-613.74	7.5
2003.83	Anzahlung Parkplatzgebühren	-9'600.00	0.0	-19'200.00	0.0	9'600.00	-50.0
2005	Interne Kontokorrente	-13'957.58	0.0			-13'957.58	0.0
2005.01	Abrechnungskonto Diverses	-15'019.83	0.0			-15'019.83	0.0
2005.29	Abrechnungskonto Seefeld Park, Euro	1'062.25	0.0			1'062.25	0.0
2006	Depotgelder und Kautionen	-125'670.90	0.2	-120'411.15	0.2	-5'259.75	4.4
2006.01	Schlüsseldepots	-3'790.00	0.0	-3'790.00	0.0		
2006.10	Depot Seefeld Park Badi 2.-	-8'335.35	0.0	-8'151.85	0.0	-183.50	2.3
2006.20	Depot Notebooks Schule Sarnen	-84'828.00	0.1	-81'320.00	0.1	-3'508.00	4.3
2006.21	Versicherung Notebooks Schule Sarnen	-28'717.55	0.0	-27'149.30	0.0	-1'568.25	5.8
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-100'826.40	0.1	-73'562.05	0.1	-27'264.35	37.1
2040	Personalaufwand	-3'601.40	0.0	-7'183.55	0.0	3'582.15	-49.9
2040.00	Personalaufwand	-3'601.40	0.0	-7'183.55	0.0	3'582.15	-49.9
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-91'225.00	0.1	-66'378.50	0.1	-24'846.50	37.4
2041.00	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-91'225.00	0.1	-66'378.50	0.1	-24'846.50	37.4
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	-6'000.00	0.0			-6'000.00	0.0
2043.00	Transfers der Erfolgsrechnung	-6'000.00	0.0			-6'000.00	0.0
205	Kurzfristige Rückstellungen	-523'744.17	0.7	-564'200.82	0.8	40'456.65	-7.2
2050	kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-150'449.30	0.2	-157'295.40	0.2	6'846.10	-4.4

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
2050.00	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal Verwaltung	-141'812.40	0.2	-133'241.60	0.2	-8'570.80	6.4
2050.01	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal Seefeld Park	-8'636.90	0.0	-24'053.80	0.0	15'416.90	-64.1
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-57'485.63	0.1	-86'686.93	0.1	29'201.30	-33.7
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-57'485.63	0.1	-86'686.93	0.1	29'201.30	-33.7
2052	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	-315'809.24	0.4	-320'218.49	0.4	4'409.25	-1.4
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	-315'809.24	0.4	-320'218.49	0.4	4'409.25	-1.4
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-170'675.21	0.2	-174'894.65	0.2	4'219.44	-2.4
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-170'675.21	0.2	-174'894.65	0.2	4'219.44	-2.4
2069.01	Bundesasylzentrum Glaubenberg	-170'675.21	0.2	-174'894.65	0.2	4'219.44	-2.4
208	Langfristige Rückstellungen	-14'491.61	0.0	-69'977.88	0.1	55'486.27	-79.3
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-14'491.61	0.0	-69'977.88	0.1	55'486.27	-79.3
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-14'491.61	0.0	-69'977.88	0.1	55'486.27	-79.3
29	Eigenkapital	-66'266'037.51	83.5	-63'691'271.41	86.2	-2'574'766.10	4.0
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'927'860.44	11.2	-8'783'200.76	11.9	-144'659.68	1.6
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'927'860.44	11.2	-8'783'200.76	11.9	-144'659.68	1.6
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'525'939.90	3.2	-2'447'615.05	3.3	-78'324.85	3.2
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-181'796.66	0.2	-262'918.56	0.4	81'121.90	-30.9
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'462'280.05	3.1	-2'857'679.32	3.9	395'399.27	-13.8
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-3'757'843.83	4.7	-3'214'987.83	4.3	-542'856.00	16.9
291	Fonds im Eigenkapital	-3'329'100.02	4.2	-1'969'138.33	2.7	-1'359'961.69	69.1
2910	Fonds im Eigenkapital	-3'329'100.02	4.2	-1'969'138.33	2.7	-1'359'961.69	69.1

		Bilanz 31.12.24	%	Bilanz 01.01.24	%	Zu- / Abnahme	%
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-183'863.13	0.2	-232'290.65	0.3	48'427.52	-20.8
2910.03	Kulturfonds	-301'500.00	0.4	-301'500.00	0.4		
2910.20	Sozialfonds	-1'779'284.97	2.2	-379'788.72	0.5	-1'399'496.25	368.5
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-456'893.01	0.6	-473'198.01	0.6	16'305.00	-3.4
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-438'844.35	0.6	-416'044.35	0.6	-22'800.00	5.5
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'923.99	0.0	-21'782.40	0.0	-141.59	0.7
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-16'259.20	0.0	-16'154.20	0.0	-105.00	0.6
2910.33	Ersatzabgabe für Eigenstromerzeugung	-130'531.37	0.2	-128'380.00	0.2	-2'151.37	1.7
293	Vorfinanzierungen	-25'441'917.33	32.0	-24'948'772.97	33.7	-493'144.36	2.0
2930	Vorfinanzierungen	-25'441'917.33	32.0	-24'948'772.97	33.7	-493'144.36	2.0
2930.05	Vorfinanzierung Foribach	-47'480.20	0.1	-47'480.20	0.1		
2930.06	Vorfinanzierung Tellenbach	-20'604.33	0.0	-23'182.38	0.0	2'578.05	-11.1
2930.07	Vorfinanzierung Grosse Schliere	-33'686.25	0.0	-49'671.75	0.1	15'985.50	-32.2
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sarneraatal	-1.00	0.0	-113'007.93	0.2	113'006.93	-100.0
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	-19'476'090.60	24.5	-18'585'798.97	25.1	-890'291.63	4.8
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-4'540'236.90	5.7	-4'807'547.84	6.5	267'310.94	-5.6
2930.13	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	-1'323'818.05	1.7	-1'322'083.90	1.8	-1'734.15	0.1
294	Finanzpolitische Reserven	-14'000'000.00	17.6	-14'000'000.00	18.9		
2940	Finanzpolitische Reserve	-14'000'000.00	17.6	-14'000'000.00	18.9		
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-14'000'000.00	17.6	-14'000'000.00	18.9		
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-14'567'159.72	18.4	-13'990'159.35	18.9	-577'000.37	4.1
2990	Jahresergebnis	-577'000.37	0.7	518'767.82	-0.7	-1'095'768.19	-211.2
2990.00	Jahresergebnis	-577'000.37	0.7	518'767.82	-0.7	-1'095'768.19	-211.2
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-13'990'159.35	17.6	-14'508'927.17	19.6	518'767.82	-3.6
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-13'990'159.35	17.6	-14'508'927.17	19.6	518'767.82	-3.6

Geldflussrechnung

Einwohnergemeinde Sarnen

Geldflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)		Rechnung 2024	Rechnung 2023
		Betrag in CHF	Betrag in CHF
	Betriebliche Tätigkeit		
314	Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	577'000.37	-518'767.82
3300	+ Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'647'437.75	2'715'406.65
3660	+ Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	90'000.00	120'000.00
3830	+ Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'063'035.80	3'032'819.80
108	+ Wertberichtigung Sachanlagen Finanzvermögen	100'000.00	-
101	- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-1'165'722.58	-335'426.25
106	- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-259.75	-3'917.12
104	- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-633'598.15	138'685.54
200	+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	2'952'267.61	86'769.46
205	+ Zu/ -Abnahme Kurzfristige Rückstellungen	-40'456.65	-61'121.30
208	+ Zu/ -Abnahme Langfristige Rückstellungen	-55'486.27	-1'731.15
204	+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	27'264.35	5'299.10
290	+ Einlagen/ - Entnahmen Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	144'659.68	238'060.08
291	+ Einlagen/ - Entnahmen Fonds im Eigenkapital	1'359'961.69	26'171.38
293	+ Einlagen/ - Entnahmen Vorfinanzierungen	493'144.36	-3'121'333.72
	Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	7'559'248.21	2'320'914.65
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		
	Ausgaben	-7'297'315.88	-9'955'559.68
50	- Sachanlagen	-4'589'534.45	-6'428'556.88
56	- Eigene Investitionsbeiträge	-2'707'781.43	-3'527'002.80
	Einnahmen	1'739'765.25	2'169'800.26
63	- Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'762'565.25	2'184'202.26
68	- Ausserordentliche Investitionseinnahmen	-	493'683.00

Einwohnergemeinde Sarnen

Geldflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2024 Betrag in CHF	Rechnung 2023 Betrag in CHF
INV0039 - Parkplatzablösungen	-22'800.00	-14'402.00
INV0029 - Kanalisationsanschlussgebühren	-269'289.60	-572'050.25
1462.10 - Entlastung des Ausbau ARA Alpnach durch Anschlussgebühren Abwasser	269'289.60	78'367.25
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-5'557'550.63	-7'785'759.42
Veränderung Finanzanlagen		
102 + Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	6'434'358.40	-263'496.40
107 + Zu/ -Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	1'812'000.00	81'889.95
Cash Flow / Cash Drain aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	8'246'358.40	-181'606.45
Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag	10'248'055.98	-5'646'451.22
Finanzierungstätigkeit		
201 + Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-
206 + Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'219.44	-922'032.80
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-4'219.44	-922'032.80
Veränderung des Fond "Geld"	10'243'836.54	-6'568'484.02
100 <i>Check Fond "Geld"</i>	<i>10'243'836.54</i>	<i>-6'568'484.02</i>
Differenz	-	-

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. Die Abrechnung für das 4. Quartal lag jeweils erst kurz vor Rechnungsabschluss vor. 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 Bilanzierungstichtag, 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)		
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-Erhöhungen 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

Eigenkapitalnachweis (Art. FHG Art. 28)

alle Beträge in CHF

Nr.	Name	Bilanz per 01.01.2024	Zunahme	Abnahme	Bilanz per 31.12.2024
29	Eigenkapital	-63'691'271.41	-7'564'184.60	4'989'418.50	-66'266'037.51
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'783'200.76	-1'080'655.90	935'996.22	-8'927'860.44
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-8'783'200.76	-1'080'655.90	935'996.22	-8'927'860.44
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'447'615.05	-78'324.85	-	-2'525'939.90
2900.02	Spezialfinanzierung ARA-Anschlussgebühren	-	-269'289.60	269'289.60	-
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-262'918.56	-	81'121.90	-181'796.66
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'857'679.32	-	395'399.27	-2'462'280.05
2900.21	Spezialfinanzierung Wasseranschlussgebühren	-	-188'805.30	188'805.30	-
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-3'214'987.83	-544'236.15	1'380.15	-3'757'843.83
291	Fonds im Eigenkapital	-1'969'138.33	-1'517'572.99	157'611.30	-3'329'100.02
2910	Fonds im Eigenkapital	-1'969'138.33	-1'517'572.99	157'611.30	-3'329'100.02
2910.00	Fonds im Eigenkapital	-	-100.00	100.00	-
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-232'290.65	-625.03	49'052.55	-183'863.13
2910.03	Kulturfonds	-301'500.00	-	-	-301'500.00
2910.20	Sozialfonds	-379'788.72	-1'491'650.00	92'153.75	-1'779'284.97
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-473'198.01	-	16'305.00	-456'893.01
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-416'044.35	-22'800.00	-	-438'844.35
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'782.40	-141.59	-	-21'923.99
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-16'154.20	-105.00	-	-16'259.20
2910.33	Ersatzabgabe für Eigenstromerzeugung	-128'380.00	-2'151.37	-	-130'531.37

Einwohnergemeinde Sarnen

Eigenkapitalnachweis (Art. FHG Art. 28)

alle Beträge in CHF

Nr.	Name	Bilanz per 01.01.2024	Zunahme	Abnahme	Bilanz per 31.12.2024
293	Vorfinanzierungen	-24'948'772.97	-3'870'187.52	3'377'043.16	-25'441'917.33
2930	Vorfinanzierungen	-24'948'772.97	-3'870'187.52	3'377'043.16	-25'441'917.33
2930.05	Vorfinanzierung Foribach	-47'480.20	-	-	-47'480.20
2930.06	Vorfinanzierung Tellenbach	-23'182.38	-	2'578.05	-20'604.33
2930.07	Vorfinanzierung Grosse Schliere	-49'671.75	-	15'985.50	-33'686.25
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sarneraatal	-113'007.93	-950'028.87	1'063'035.80	-1.00
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	-18'585'798.97	-1'300'158.65	409'867.02	-19'476'090.60
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-4'807'547.84	-1'500'000.00	1'767'310.94	-4'540'236.90
2930.13	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	-1'322'083.90	-120'000.00	118'265.85	-1'323'818.05
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	-13'990'159.35	-1'095'768.19	518'767.82	-14'567'159.72
2990	Jahresergebnis	518'767.82	-1'095'768.19	-	-577'000.37
2990.00	Jahresergebnis	518'767.82	-1'095'768.19	-	-577'000.37
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-14'508'927.17	-	518'767.82	-13'990'159.35
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-14'508'927.17	-	518'767.82	-13'990'159.35

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						
2050	2050.01	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal Seefeld Park						
2051	2051.00	Rückstellung für andere Ansprüche Personal	Überbrückungsrenten					
2052	2052.00	Rückstellung für Prozesse						
<i>Total kurzfristige Rückstellungen</i>								
			564'200.82	66'056.43	106'513.08	-40'456.65	523'744.17	
langfristige Rückstellungen								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten					
<i>Total langfristige Rückstellungen</i>								
			69'977.88	402.54	55'888.81	-55'486.27	14'491.61	
Total Rückstellungen								
			634'178.70	66'458.97	162'401.89	-95'942.92	538'235.78	

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	12'503.00			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	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 %	01.01.2024	2024	
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000.00 198'044'095.00	31.12.2023					
Dotationskapital Gemeinde Sarnen				500'000.00	6.67%	500'000.00	370'000.00 11'608.00 23'626.90	Gewinnausschüttung Verzinsung Dot.kapital Gemeindeanteil Wasserzins
Buchwert per 31.12.2024				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 2'625'900.00	30.09.2024					
Anteil Gemeinde Sarnen				520'000.00	26.00%	520'000.00	26'000.00 0.00 16'694.90 10'500.00	5 % Dividende Marktpreisabhängige Entschädigung Gemeindeanteil Wasserzins Verwaltungsratsentschädigung
Buchwert per 31.12.2024						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 Bewertungsgrundsätze 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 %	01.01.2024	2024	
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 31.12.2024						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	100'000.00						
	EK	452'796.40	31.12.2023					
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 %	01.01.2024	2024
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 Sameraatal 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 2'502'850.78	30.06.2024				
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		870 à 250.00		217'500.00	8.91%	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 %	01.01.2024	2024
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 Bewertungsätze 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 31.12.2024						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 Bewertungsätze 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 Bewertungsätze 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 31.01.2025 beträgt CHF 13'812.00.					
Hängige Rechtsstreitigkeiten	Zur Zeit liegen - mit Ausnahme der im Rückstellungsspiegel aufgeführten Positionen - keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2024 haben.					

Einwohnergemeinde Sarnen

Verpflichtungskredite (FHG Art. 37 und Art. 42)

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2024	Kredit- Beschluss	Brutto- B Nettokredit N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo B Restkredit 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	2'117'997.18	-1'197'997.18	1'500.00	
INV0099 INV0063 INV0107	Gemeindehaus, Sanierung & Erweiterung Hauswartszentrum, Neubau Parking Gemeindehaus			1'672'769.63 257'881.95 187'345.60		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	11.03.2024

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2024	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			
6150/7100/7200	Umgestaltung Poststrasse	09.11.21 GV	3'100'000.00	2'413'821.73	836'178.27		
INV0105	Umgestaltung Poststrasse abzüglich Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strasse		3'250'000.00 -150'000.00	2'413'821.73	836'178.27	1'378.75	
7100	Wasserversorgung		20'750'000.00		4'466'818.75	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 Leitungsersatz 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		313'736.75	318'017.78			
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	1'548'505.48			
INV0020	Leitungsnetz Rütistrasse		471'108.10	437'095.58			
INV0045	Hintergraben Ebenmatt bis Mirgg Hintergraben Durren bis Talen bis Reservoir		288'243.35	276'150.80		106'600.00	
INV0040	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		961'682.64	892'263.88			
INV0023	Reservoir Buechetsmatt, Anbindung Gubermatt		2'481'102.50	2'304'744.00			
INV0110	Anbindung Reservoirs Schwandi / Heiligkreuz		66'933.60	62'155.53			
			16'283'181.25	15'196'152.72	4'466'818.75		

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2024	Kredit- Beschluss	Brutto- Nettokredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs- Datum
7410	Gewässerunterhalt und -verbauung		26'777'000.00		19'418'888.06	4'648'111.94		15'701'687.95	
INV0031	Gewässerverbauung Melchaa	05.05.10 GV	10'470'000.00	B	9'016'151.61	1'453'848.39		7'299'305.35	12.08.2024
INV0033	Kernmattbach	28.09.14 UA	6'488'000.00		2'673'550.68	3'814'449.32		2'148'486.90	
INV0042	Rutschung Hintergraben	12.05.15 GV	2'100'000.00	B	1'888'396.68	211'603.32		1'315'002.20	12.08.2024
INV0061	Sanierung Gerisbach-Sperren	05.11.13 GV	1'800'000.00		1'692'597.70	107'402.30		1'181'702.80	12.08.2024
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack	06.11.18 GV	659'000.00		422'102.30	236'897.70		292'285.30	12.08.2024
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		3'726'089.09	-1'176'089.09		3'464'905.40	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal		24'974'000.00		18'207'379.05	6'766'620.95		0.00	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraatal *) am 27.10.22 Genehmigung Nachtragskredit durch Kantonsrat	28.09.14 UA *)	16'000'000.00 8'974'000.00		18'207'379.05	6'766'620.95			

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2024	2024	+ = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	
					%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG				
0220	Gemeindeverwaltung				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	918'291.60	985'700.00	-67'408.40	-7%
3091.00	Personalwerbung	77'926.89	30'500.00	47'426.89	155%
3130.00	Dienstleistungen Dritter	31'916.28	81'000.00	-49'083.72	-61%
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	415'338.30	457'700.00	-42'361.70	-9%
0221	Gemeindekanzlei				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	260'075.15	290'100.00	-30'024.85	-10%
0222	Bauverwaltung				
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-265'658.60	-325'000.00	59'341.40	-18%
0290	Gemeindehaus				
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	19'024.70	2'022'000.00	-2'002'975.30	-99%
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	45'100.00	14'500.00	30'600.00	211%
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-19'024.70	-2'022'000.00	2'002'975.30	-99%

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand	Erläuterungen
		2024	2024	Betrag	%
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				
1500	Feuerwehr				
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	38'700.00	73'600.00	-34'900.00	-47%
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-120'095.60	-80'000.00	-40'095.60	50%
					Tiefere Investitionen im Vorjahr führen zu geringeren Abschreibungen als geplant. Durch eine höhere Anzahl von Einsätzen (2024: 139; 2023: 119) werden auch mehr Rückerstattungen geltend gemacht.
2	BILDUNG				
2110	Kindergarten				
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-61'234.50	0.00	-61'234.50	100%
					Es gehen Rückerstattungen von Krankentaggeldern und Mutterschaftsentschädigungen ein.
2120	Primarstufe				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'405'540.00	5'247'200.00	158'340.00	3%
					Stellvertretungskosten aufgrund Krankheit, Unfall und Mutterschaft. Siehe auch Kto. 3020.09. Es wurden auch Löhne verrechnet, welche in der Funktion 2192 budgetiert waren (siehe auch Kto. 2192.3020.00).
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-101'619.55	0.00	-101'619.55	100%
					Es gehen Rückerstattungen von Kranken- und Unfalltaggeldern sowie Mutterschaftsentschädigungen ein.
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	461'135.55	390'000.00	71'135.55	18%
					Mehr AG-Beiträge BVG aufgrund höheren Löhnen (siehe Kto. 3020.00). Im Budget 2024 ist der Mehraufwand aus dem freiwilligen zusätzlichen AG-Beitrag über SparplanPlus (+1%) zu tief berechnet worden.
2121	BAZ Glaubenberg				
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	0.00	73'300.00	-73'300.00	-100%
					siehe Kto. 4611.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-212'602.00	-260'000.00	47'398.00	-18%
					Es werden weniger Klassenpauschalen für den Grundschulunterricht im Bundesasylzentrum ausgezahlt als budgetiert. An den Stichtagen besuchten weniger Schulkinder als angenommen den Unterricht.
2130	Orientierungsschule				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'443'053.15	2'390'200.00	52'853.15	2%
					Stellvertretungskosten aufgrund Krankheit und Unfall. Siehe auch Kto. 3020.09. Es wurden auch Löhne verrechnet, welche in der Funktion 2192 budgetiert waren (siehe auch Kto. 2192.3020.00).
2140	Musikschulen				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'309'804.00	1'250'000.00	59'804.00	5%
					Stellvertretungskosten aufgrund Krankheit, Unfall und Vaterschaft (siehe auch Kto. 3020.09.) und Anstieg der Lohnkosten infolge gestiegener Nachfrage nach Musikschulunterricht (siehe auch Kto. 4231.00).

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung:	Erläuterungen	
		2024	2024	Betrag	%	
2170	Schulliegenschaften					
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-38'997.05	0.00	-38'997.05	100%	Es gehen Rückerstattungen von Kranken- und Unfalltaggeldern ein.
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	391'053.88	326'000.00	65'053.88	20%	Höhere Nebenkosten beim Konvikt (Benediktiner) von 19', davon 12' aus Vorjahresperiode. Heizkosten für Schulanlagen Dorf (Holz-Fernwärme) 18' höher als bugetiert, die Stromkosten (EWO) bei den Aussenschulen sind um 27' über Budget.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	202'959.00	139'900.00	63'059.00	45%	Überdurchschnittlich hohe Auslagen für Unvorhergesehenes wie Reparaturen (30'), Sicherheitsnachweise Elektro (+5'), Steuerungsersatz Rauch- und Wärmeabzugsanlage (+5'), div. Kleinreparaturen (+20').
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	390'842.32	1'058'000.00	-667'157.68	-63%	Innensanierung Theaterbühne und Turnhallen Stalden verschoben. Damit entfällt auch die Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften (siehe auch Kto. 4893.02).
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	100'950.60	60'000.00	40'950.60	68%	Nachtragsrechnung vom Kanton OW für Betriebskostenanteil 2023 für altes Gymnasium erst im Jahr 2024 erhalten (+12'); Betriebskostenanteil 2024 altes Gymnasium aufgrund grossen Reparaturen um 38' höher als budgetiert.
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	76'400.00	25'500.00	50'900.00	200%	Interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 % (budgetiert war 0.5 %)
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-390'842.32	-1'058'000.00	667'157.68	-63%	Innensanierung Theaterbühne und Turnhallen Stalden verschoben (siehe auch Kto. 3144.01). Damit entfällt die Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften.
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	937'048.35	894'700.00	42'348.35	5%	Stellvertretungskosten aufgrund Krankheit, Unfall und Mutterschaft (siehe auch Kto. 3020.09.)
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-33'387.60	0.00	-33'387.60	100%	Es gehen Rückerstattungen von Kranken- und Unfalltaggeldern sowie Mutterschaftsentschädigungen ein.
2192	Volksschule Sonstiges					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	154'307.95	203'100.00	-48'792.05	-24%	Ein Teil der Löhne (u. a. Naturpädagogik), welche in der Funktion 2192 budgetiert sind, werden effektiv über andere Funktionen (Funkt. 2120 und 2130) abgerechnet. Weiter wurde eine Teilzeitstelle nicht wiederbesetzt (ca. -9').
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	138'656.40	74'600.00	64'056.40	86%	Höhere Kosten Integrationsschule Giswil (Ukraine): Sonderentschädigung Gemeinde Giswil gemäss EGR-Beschluss vom 25.03.24

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand	Erläuterungen	
		2024	2024	Betrag	%	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	127'432.70	71'100.00	56'332.70	79%	Im Kanton Obwalden wurden mehr Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine beschult als angenommen. Dies führt zu höheren Kosten. Budgetiert wurde gem. EGR-Beschluss vom 24.04.23
2200	Sonderschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	955'111.65	811'100.00	144'011.65	18%	Die Mehrstunden für die integrative Sonderschulung verursachen höhere Lohnkosten, welche jedoch weiterverrechnet werden können (siehe Kto. 4611.00).
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	86'648.75	50'000.00	36'648.75	73%	Mehr Schülerinnen und Schüler in externen Institutionen.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'012'009.35	-800'000.00	-212'009.35	27%	siehe Kto. 3020.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	40'510.00	100'000.00	-59'490.00	-59%	Ein Projekt, für welches Beiträge budgetiert wurden (50'), ist noch nicht abgeschlossen. Gelder werden erst bei Projektabschluss ausbezahlt.
3411	Regionale Sportanlage					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	52'012.69	10'000.00	42'012.69	420%	NK: EGRB vom 19.08.24; Werkhof Sarnen: Fahrzeuge, Ersatzanschaffung und Genehmigung. Anteil 1/2 (34')
3420	Freizeit					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	257'521.15	292'000.00	-34'478.85	-12%	Es werden weniger Lohnkosten intern belastet.
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	36'418.21	74'200.00	-37'781.79	-51%	Ticketautomat (10'), Duschanlage Liegewiese (15') und Arbeiten Heizung/Wärmetauscher (10') wurden nicht umgesetzt.
3423	Camping und Restaurant					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'389.45	120'000.00	-90'610.55	-76%	Behebung Wasserschaden und Reparatur Böden verschiebt sich ins Jahr 2025 (-65'), Arbeiten an Heizung/Wärmetauscher nicht umgesetzt (-10'), generell weniger Unterhalt nötig
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	365'200.00	333'600.00	31'600.00	9%	Der Budgetwert basiert auf 'alten' Zahlen und ist daher tiefer als die effektiven Abschreibungen auf den Anlagen im Camping Seefeld Park (bisherige Gebäude inkl. Aufstockung Nebengebäude).
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	542'856.00	325'700.00	217'156.00	67%	Mehreinnahmen bei den Gebühren sowie Minderausgaben beim Unterhalt führen zu einer höheren Einlage in die Spezialfinanzierung.
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	122'800.00	41'100.00	81'700.00	199%	Interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 % (budgetiert war 0.5 %)
4240.20	Campinggebühren	-1'435'293.63	-1'250'000.00	-185'293.63	15%	Gutes Campingjahr; Preisanpassungen bei Altersstufen führen zu Mehreinnahmen, höhere Stromkosten werden weiterverrechnet, Reservationsgebühr hat sich etabliert und trägt zum guten Ergebnis bei.

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung:	Erläuterungen	
		2024	2024	Betrag		
					%	
4240.21	Gebühren Residenzmieter	-326'100.27	-360'000.00	33'899.73	-9%	Bei der Budgetierung sind irrtümlich falsche Zahlen verwendet worden (u. a. inkl. Anteil für Badi-Eintritte).
4	GESUNDHEIT					
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'154'934.25	2'935'000.00	219'934.25	7%	Mehr Personen in Pflegeheimen, allgemein steigende Kosten im Pflegebereich.
4210	Ambulante Krankenpflege					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'048'853.40	962'000.00	86'853.40	9%	Mehr Leistungen in der ambulanten Pflege, besonders auch bei privaten Spitexorganisationen.
5	SOZIALE SICHERHEIT					
5230	Invalidenheime					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	1'165'162.55	953'900.00	211'262.55	22%	Höhere Fallzahlen und Kosten im Bereich Heime für Menschen mit Behinderung.
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV					
5330	Leistungen an Pensionierte					
3064.00	Überbrückungsrenten	95'851.91	129'000.00	-33'148.09	-26%	Es wurden im Jahr 2024 weniger neue Überbrückungsrenten gewährt, als im Budget vorgesehen.
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	380'284.55	114'000.00	266'284.55	234%	Neu Bruttobuchung anstatt Nettobuchung (siehe Kto. 4612.10), gesamthaft tiefere Auslagen als budgetiert.
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-279'027.65	0.00	-279'027.65	100%	Neu Bruttobuchung anstatt Nettobuchung (siehe Kto. 3636.10), gesamthaft tiefere Auslagen als budgetiert.
5441	Kinder- und Jugendheime					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	482'505.90	420'000.00	62'505.90	15%	Unvorhergesehene Platzierungen in Kinder-/Jugendheimen, zusätzliche Mehrkosten
5450	Leistungen an Familien					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	122'171.50	50'000.00	72'171.50	144%	Nicht budgetierte Auslagen für angeordnete oder indizierte sozialpädagogische Familienbegleitungen. Neu Bruttobuchung anstatt Nettobuchung (siehe Kto. 4612.10).
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	752'310.20	522'000.00	230'310.20	44%	Neu Bruttobuchung anstatt Nettobuchung (siehe Kto. 4612.10), gesamthaft tiefere Auslagen als budgetiert.
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	89'461.25	0.00	89'461.25	100%	Irrtümlich nicht budgetierte Auslagen für Sozialtarife im Schulalter für Tagesfamilien.
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-300'823.58	0.00	-300'823.58	100%	Neu Bruttobuchung anstatt Nettobuchung (siehe Kto. 3612.10), gesamthaft tiefere Auslagen als budgetiert.

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand	Erläuterungen
		2024	2024	Betrag	%
5452	Kindertagesstätte KITS				
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	206'707.15	85'000.00	121'707.15	143% Mehraufwand für Sozialtarife wegen höheren Kinderzahlen (Ausgleich siehe Kto. 4620.03), rein interne Buchung.
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS	-206'707.15	-85'000.00	-121'707.15	143% Ausgleich der internen Verrechnung des Sozialtarifs (siehe Kto. 3636.01).
5720	Wirtschaftliche Hilfe				
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	2'091'578.70	1'248'000.00	843'578.70	68% Neu Bruttoverbuchung anstatt Nettoverbuchung (siehe Kto. 4612.10), gesamthaft tiefere Auslagen als budgetiert (weniger Fälle Sozialhilfe).
4612.10	Entschädigung von Gemeindef Zweckverband RSD	-1'067'983.54	0.00	-1'067'983.54	100% Neu Bruttoverbuchung anstatt Nettoverbuchung (siehe Kto. 3612.10), gesamthaft tiefere Auslagen als budgetiert (weniger Fälle Sozialhilfe).
5790	Übrige Fürsorge				
3511.00	Einlagen in Sozialfonds	1'577'350.25	0.00	1'577'350.25	100% Aus einer Erbschaft (inkl. Liegenschaft) werden zu Gunsten des Sozialfonds CHF 1.487 Mio. verbucht. Die Steuern betreffend dem Verkauf der Liegenschaft werden ebenfalls über den Sozialfonds abgewickelt (siehe auch Kto. 4511.00).
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'561.90	90'000.00	-88'438.10	-98% Die Abgeltung der Verlustscheine der Krankenkassen wird neu im Konto 5790.3637.00 verbucht.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	81'755.55	0.00	81'755.55	100% siehe Kto. 3611.00
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds	-92'153.75	-20'000.00	-72'153.75	361% Es fallen nicht alle budgetierten Entnahmen an. Dafür werden die Handänderungs- und Liegenschaftssteuern aus dem Erbschaftsfall über den Sozialfonds abgewickelt (siehe Kto. 3511.00).
4867.00	Ausserordentliche Transfererträge; private Haushalte	-1'487'000.00	0.00	-1'487'000.00	100% Erbschaft zugunsten Sozialfonds (siehe Kto. 3511.00)
6	VERKEHR				
6150	Gemeindestrassen				
3141.00	Unterhalt Strassen	797'433.50	552'500.00	244'933.50	44% Höherer Unterhalt an Glaubenbergstrasse (Beteiligung Bund siehe Kto. 4240.06).
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'767'310.94	1'695'000.00	72'310.94	4% Punktuell Mehrausgaben/Teuerung bei geplanten Projekten (Entnahme aus Erhaltungsmanagement unter Kto. 4893.20)
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	47'224.21	79'800.00	-32'575.79	-41% Weniger Unterhalt nötig, auch wegen neuen Maschinen.
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	234'800.00	423'700.00	-188'900.00	-45% Aufgrund tieferer Investitionskosten im Vorjahr reduzieren sich die Abschreibungen. Das Projekt 'Umgestaltung Poststrasse Sarnen' wird erst im Folgejahr nach Fertigstellung (ab dem Jahr 2025) abgeschrieben. Im Budget 2024 waren 168' berücksichtigt.
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	499'709.95	469'100.00	30'609.95	7% Es werden mehr Lohnkosten intern belastet. Die Lohnkosten der Werkhofmitarbeitenden, welche Arbeiten für den Bund verrichtet haben, werden diesem weiterbelastet (siehe Kto. 4260.00).

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung:	Erläuterungen	
		2024	2024	+ = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		
				Betrag	%	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	85'500.00	32'400.00	53'100.00	164%	Interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 % (budgetiert war 0.5 %)
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-622'059.05	-376'500.00	-245'559.05	65%	siehe Kto. 3141.00
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung	-1'767'310.94	-1'695'000.00	-72'310.94	4%	siehe Kto. 3141.20
6190	Werkhof					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'136'279.90	1'077'000.00	59'279.90	6%	Der Lohnanteil für die neu geschaffene Stelle des Friedhofgärtners (vorher Dienstleistung Dritter) wird über die internen Verrechnungen (siehe Kto. 4910.00) der Funktion 7710 weiterbelastet.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-66'010.75	0.00	-66'010.75	100%	Es gehen Rückerstattungen von Kranken- und Unfalltaggeldern ein.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	41'654.95	9'800.00	31'854.95	325%	NK: EGRB vom 19.08.24; Werkhof Sarnen: Fahrzeuge, Ersatzanschaffung und Genehmigung. Anteil 1/2 (34')
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'289'703.60	-1'148'400.00	-141'303.60	12%	Die MitarbeiterInnen des Werkhofs haben mehr Stunden für andere Bereiche gearbeitet als vorhergesagt. Es werden daher höhere Lohnkosten verteilt. Zudem wird der Lohnanteil des Friedhofgärtners weiterverrechnet (siehe Kto. 3010.00).
6290	Übriger öffentlicher Verkehr					
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	293'685.60	240'000.00	53'685.60	22%	Die Verhandlungen mit Kanton und Bund betreffend der Kostenbeteiligung für die Gemeinden an den Fahrplanjahr 2024 (Taktfahrplan) waren zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht abgeschlossen. Die Kostenschätzung fiel zu tief aus.
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'564'383.26	934'400.00	629'983.26	67%	NK: EGRB vom 21.10.24; Leitungsersatz Sonnenbergstrasse Sarnen, Sanitär- und Baumeisterarbeiten (158'). Infolge schnellerem Baufortschritt bei Strassenbauprojekten als geplant wurden mehr Wasserleitungsprojekte umgesetzt als im Jahr 2024 budgetiert.
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	364'400.00	482'400.00	-118'000.00	-24%	Aufgrund tieferer Investitionskosten im Vorjahr reduzieren sich die Abschreibungen. Vor allem bei den Projekten 'Quellen Ramersberg' und 'Reservoir Buechetsmatt' gab und gibt es Verzögerungen was einen direkten Einfluss auf die Abschreibungen hat.
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	165'700.00	-165'700.00	-100%	Aufgrund von höheren Auslagen im Unterhalt erfolgt anstelle einer budgetierten Fondseinlage eine Fondsentnahme (siehe Kto. 4510.00)
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	56'300.00	24'100.00	32'200.00	134%	Interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 % (budgetiert war 0.5 %)
4240.00	Konsumtaxen	-779'901.10	-830'000.00	50'098.90	-6%	Es wurde weniger Wasser verkauft.

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		Erläuterungen
		2024	2024	Betrag	%	
4240.31	Bereitstellungsgebühren	-699'920.00	-650'000.00	-49'920.00	8%	Mehr Neubauten als erwartet.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-385'089.44	0.00	-385'089.44	100%	siehe Kto. 3510.00
7200	Abwasserbeseitigung					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	179'747.33	216'000.00	-36'252.67	-17%	Die Planung des Reservoir Bleiki verursachte weniger Kosten als budgetiert (-32').
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	240'366.64	488'000.00	-247'633.36	-51%	Weniger Kanalisationsumlagerungen als geplant (Matten: -40'; diverse Projekte: -30); tiefere Umsetzung GEP (Generelle Entwässerungsplanung)
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	92'000.00	133'500.00	-41'500.00	-31%	Aufgrund tieferer Investitionskosten im Vorjahr reduzieren sich die Abschreibungen. Das Projekt 'Umgestaltung Poststrasse Sarnen' wird erst im Folgejahr nach Fertigstellung (ab dem Jahr 2025) abgeschlossen. Im Budget 2024 waren 41' berücksichtigt.
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	78'324.85	0.00	78'324.85	100%	Aufgrund tieferem Unterhalt im Bereich der Tiefbauten kommt es zu einer Einlage anstelle einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	53'000.00	-53'000.00	-100%	Abschreibung für Ausbau ARA in Alpnach fällt erst nach Vollendung Stufe 4 wieder an.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'379'709.25	-1'410'000.00	30'290.75	-2%	Mindereinnahmen aufgrund von geringerem Wasserverkauf (direkte Abhängigkeit auf Abwassereinnahmen).
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-284'400.00	284'400.00	-100%	siehe Kto. 3510.00
7300	Abfallwirtschaft					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-445'842.25	-415'000.00	-30'842.25	7%	Mehr zahlungspflichtige Grundgebührenbeiträge.
7410	Gewässerverbauungen					
4120.00	Konzessionen	-1'603.00	-45'000.00	43'397.00	-96%	Der Verkauf von Geschiebematerial ist abhängig von Hochwassersituationen in den Wildbächen.
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'063'035.80	1'963'500.00	-900'464.20	-46%	Im Rahmen der vorhandenen Vorfinanzierung können die Investitionskosten der laufenden Rechnung (siehe Inv.-Rechnung) direkt abgeschlossen werden. Im Budget 2024 wurden irrtümlich die gesamten Baukosten 2024 als Abschreibungsbetrag budgetiert.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	950'028.87	1'000'000.00	-49'971.13	-5%	Die Einnahmen aus der Zwecksteuer (s. Kto. 4000.00) werden Ende Jahr in die Vorfinanzierung (Bilanzkonto) übertragen.
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)	-950'087.12	-1'000'000.00	49'912.88	-5%	Ab dem Steuerjahr 2024 wird wieder die Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal (0.10 Einheiten) erhoben. Der Steuerertrag fällt geringer aus als budgetiert.

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		Erläuterungen
		2024	2024	Betrag	%	
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-1'063'035.80	-1'963'500.00	900'464.20	-46%	Die Abschreibungen gemäss Kto. 3830.00 werden über die Entnahme aus der Vorfinanzierung (Zwecksteuer Hochwasserschutz Sameraatal) erfolgsneutral verbucht.
7710	Friedhof und Bestattung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'703.65	68'100.00	-56'396.35	-83%	Der Lohnanteil für die neu geschaffene Stelle des Friedhofgärtners (vorher Dienstleistung Dritter) wird über die internen Verrechnungen (siehe Kto. 3910.00) aus der Funktion 6190 weiterbelastet.
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	111'000.45	10'300.00	100'700.45	978%	Die Mitarbeiter des Werkhofs haben infolge Neuorganisation der Arbeiten beim Friedhof Mehrstunden aufwenden müssen. Siehe auch Kto. 3010.00.
7900	Raumordnung					
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	235'944.85	280'000.00	-44'055.15	-16%	Arbeiten für die Mitwirkung an der Ortsplanungsrevision verschieben sich in das Folgejahr.
9	FINANZEN UND STEUERN					
9100	Steuern					
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-86'433.25	20'000.00	-106'433.25	-532%	Abnahme des allgemeinen Delkrederes auf offenen Forderungen per Ende Jahr.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	157'195.40	60'000.00	97'195.40	162%	Es mussten überdurchschnittlich viele Steuerforderungen abgeschrieben werden. Die Forderungsverluste betreffen zu 52 % die natürlichen Personen (Einwohner) und zu 48 % die juristischen Personen (Gesellschaften).
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-28'446'846.90	-31'100'000.00	2'653'153.10	-9%	Im Vergleich zum Budget fallen die Einkommenssteuern tiefer aus (-2.7 Mio.). Gegenüber der Vorjahresrechnung ist jedoch ein leichter Zuwachs (+0.2 Mio.) zu verzeichnen. Der Ertrag liegt im 3-Jahresdurchschnitt (2022 - 2024) von 28.0 Mio.
4000.09	pauschale Steueranrechnung	450'988.25	90'000.00	360'988.25	401%	Die Position umfasst in der Schweiz wohnhafte Personen, welche im Ausland für Dividenden besteuert und durch ein Doppelbesteuerungsabkommen in der Schweiz entlastet werden. Diese Entlastung zu Gunsten der Steuerpflichtigen ist so hoch wie noch nie.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-7'996'391.05	-6'900'000.00	-1'096'391.05	16%	Die Erträge aus der Vermögenssteuer übersteigen das Budget um mehr als 1.0 Mio. Auch gegenüber der Rechnung 2023 sind Mehreinnahmen (+0.3 Mio.) zu verzeichnen. Der 3-Jahresdurchschnitt (2022 - 2024) von 7.5 Mio. wurde ebenfalls überschritten.
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-2'020'205.45	-1'300'000.00	-720'205.45	55%	Die sehr hohen Erträge resultieren aus Einzelereignissen, das heisst es wurden im Jahr 2024 hohe Lohnbezüge von Quellensteuerpflichtigen Einwohnern versteuert.
4003.00	Nachsteuern	-3'418.40	-50'000.00	46'581.60	-93%	Die Nachsteuern sind schwierig zu budgetieren. Die Selbstanzeigen bei der Steuerverwaltung sind rückläufig.

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand	Erläuterungen	
		2024	2024	Betrag	%	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-6'684'137.35	-6'500'000.00	-184'137.35	3%	Der Trend der ansteigenden Gewinnsteuern ist gebrochen worden. Zwar liegt der Ertrag über Budget (+0.2 Mio.), jedoch unter dem Vorjahreswert (-0.3 Mio.). Der durchschnittliche Ertrag der letzten 3 Jahre (2022 - 2024) beträgt 6.6 Mio.
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-495'883.60	-700'000.00	204'116.40	-29%	Der prognostizierte Ertrag aus den Kapitalsteuern wurde nicht erreicht (-0.2 Mio.). Gegenüber dem Vorjahr ist ein leichtes Plus zu verzeichnen (+45'). Der 3-Jahresdurchschnitt (2022 - 2024) liegt bei 0.5 Mio. Kapitalsteuerertrag.
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-1'195'272.60	-1'100'000.00	-95'272.60	9%	Gegenüber dem Budget ist ein Plus von 0.1 Mio. zu verzeichnen, die Vorjahresrechnung wird um +0.3 Mio. übertroffen. Grundstückgewinne bei Liegenschaftsverkäufen von juristischen Personen werden über die Gewinnsteuern abgerechnet.
4023.00	Handänderungssteuern	-878'137.50	-700'000.00	-178'137.50	25%	Handänderungssteuern werden sowohl bei den natürlichen als auch den juristischen Personen separat erhoben. Die Einnahmen liegen über Budget (+0.2 Mio.) aber um -0.4 Mio. unter dem Vorjahreswert, welcher jedoch eher hoch ausgefallen ist.
9300	Finanz- und Lastenausgleich					
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'394'392.90	1'440'000.00	-45'607.10	-3%	Der Beitrag an den Nationalen Finanzausgleich ist abhängig von der Entwicklung aller Kantone.
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	3'859'345.00	5'000'000.00	-1'140'655.00	-23%	Für die Berechnung des Finanzausgleichs zwischen den OW-Gemeinden sind vor allem die Steuerressourcen massgebend. Die effektiven Steuereinnahmen fallen tiefer aus als budgetiert und reduzieren somit die Beitragszahlung in den Kant. Finanzausgleich.
9500	Übrige Ertragsanteile					
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-370'000.00	-200'000.00	-170'000.00	85%	Die Dividendenausschüttung vom EWO für das Geschäftsjahr 2023 (Auszahlung erfolgt jeweils im Folgejahr) ist höher ausgefallen als budgetiert.
9610	Zinsen					
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	-101'554.23	0.00	-101'554.23	100%	Dank guter Liquidität konnten kurz- und lanfristige Anlagen getätigt werden.
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-30'000.00	0.00	-30'000.00	100%	Das Darlehen an die Stiftung Zukunft Alter Sarnen wird seit dem 1. Januar 2024 verzinst.
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-555'400.00	-197'800.00	-357'600.00	181%	Interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 % (budgetiert war 0.5 %)

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Investitionsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung:	Erläuterungen	
		2024	2024	+ = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		
				Betrag	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0290	Gemeindehaus					
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	793'838.09	1'500'000.00			
5040.00	Hochbauten	793'838.09	3'500'000.00	-2'706'161.91	-77%	Verzögerter Baustart führt zu Kostenverschiebung ins Folgejahr
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen	-	-2'000'000.00	2'000'000.00	-100%	Umbuchung aus Erhaltungsmanagement fällt später an
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1500	Feuerwehr					
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	229'188.12	48'000.00			
5060.00	Mobilien	600'226.32	80'000.00	520'226.32	650%	NK: EGRB vom 04.12.23; Anschaffung Feuerwehrfahrzeug (82'). Kleinlöschfahrzeug aus BU2023 wurde ausgeliefert (101'). Für das Löschunterstützungsfahrzeug wurden Anzahlungen im Umfang von 350' ab INV0137 umgebucht. Mannschaftstransporter wurde günstig
6310.00	Kantone und Konkordate	-366'838.20	-32'000.00	-334'838.20	1046%	NK: EGRB vom 04.12.23; Anschaffung Feuerwehrfahrzeug (26'). Anteil Kleinlöschfahrzeug aus BU2023 (49'). Der Kantonsanteil auf die Anzahlungen des Löschunterstützungsfahrzeuges wurde ab INV0137 umgebucht (260')
6370.00	Private Haushalte	-4'200.00	-	-4'200.00	100%	
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen	-106'184.96	-			
5060.00	Mobilien	-350'038.11	-	-350'038.11	100%	Das neue Löschunterstützungsfahrzeug wurde im Jahr 2024 ausgeliefert. Die getätigten Anzahlungen wurden nun auf die INV0003 umgebucht.
6310.00	Kantone und Konkordate	243'853.15	-	243'853.15	100%	siehe Kto. 5060.00. Der Kantonsanteil der Anzahlungen wurde auf die INV0003 umgebucht (260'). Zusätzlich wurde der alte Hubretter verkauft (16'). Dieser wird im Jahr 2025 ersetzt.
2	BILDUNG					
2170	Schulliegenschaften					
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau	134'005.40	600'000.00			
5040.00	Hochbauten	134'005.40	600'000.00	-465'994.60	-78%	Verzögerter Baustart führt zu Kostenverschiebung ins Folgejahr
INV0102	Schulanlage Kägiswil	-	100'000.00			
5040.00	Hochbauten	-	100'000.00	-100'000.00	-100%	Projektstart verschoben auf 2025

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Investitionsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung:	Erläuterungen	
		2024	2024	+ = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		
				Betrag	%	
INV0103	Schulanlage Wilen	44'038.40	100'000.00			
5040.00	Hochbauten	44'038.40	100'000.00	-55'961.60	-56%	Kosten für Vorprojektleistungen günstiger
INV0139	Provisorium Schule Wilen	230'439.05	-			
5040.00	Hochbauten	230'439.05	-	230'439.05	100%	NK: EGRB vom 04.03.24; Provisorium Wilen. (210')
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	322'414.35	450'000.00			
5060.00	Mobilien	322'414.35	450'000.00	-127'585.65	-28%	Ersatz Kehrmaschine konnte kostengünstiger beschafft werden (-119')
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	235'097.53	165'000.00			
5010.00	Strassen	236'476.28	165'000.00	71'476.28	43%	Kostenverschiebung von Ausführungsarbeiten vom Jahr 2023 ins Jahr 2024 (im BU2024 Kostenunterschreitung von -702')
6370.00	Private Haushalte	-1'378.75	-	-1'378.75	100%	
INV0107	Parking Gemeindehaus	107'257.75	600'000.00			
5010.00	Strassen	-	1'000'000.00	-1'000'000.00	-100%	Verzögerter Baustart führt zu Kostenverschiebung ins Folgejahr
5040.00	Hochbauten	107'257.75	-	107'257.75	100%	Anfallende Rechnungen Parking früher als geplant
6370.00	Private Haushalte	-	-400'000.00	400'000.00	-100%	Umbuchung aus PV-Anlagen Fond fällt später an
6290	Übriger öffentlicher Verkehr					
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	351'048.07	500'000.00			
5010.00	Strassen	351'048.07	500'000.00	-148'951.93	-30%	Projekt Bahnhof Sarnen verschoben, Realisierung erst im Jahr 2025
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil	528'791.81	-			
5030.00	Übriger Tiefbau	528'791.81	-	528'791.81	100%	Das Investitionsprojekt war gänzlich im Jahr 2023 budgetiert, konnte jedoch infolge schlechtem Wetter nicht abgeschlossen werden. Daher fallen im Jahr 2024 wiederum Kosten an. Über beide Jahre hinweg werden insgesamt 30' mehr investiert als geplant.
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	10'793.11	200'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	10'793.11	200'000.00	-189'206.89	-95%	Landverhandlungen blockieren das Projekt weiterhin.
INV0027	Wasseranschlussgebühren	-188'805.30	-250'000.00			
6370.00	Wasseranschlussgebühren	-188'805.30	-250'000.00	61'194.70	-24%	Es wird jährlich ein Pauschalbetrag budgetiert. Die effektiven Anschlussgebühren sind abhängig von der effektiven Bautätigkeit auf dem Gemeindegebiet im entsprechenden Rechnungsjahr.

Vergleich Rechnung 2024 - Budget 2024

Investitionsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Abweichung:		Erläuterungen
		2024	2024	+ = Mehraufwand/ Minderertrag	- = Mehrertrag/ Minderaufwand	
				Betrag	%	
INV0110	Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz	62'155.53	570'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	62'155.53	570'000.00	-507'844.47	-89%	Wegen schlechtem Wetter Ende Jahr 2024 konnten die Arbeiten nicht ausgeführt werden und müssen ins Jahr 2025 verschoben werden.
7200	Abwasserbeseitigung					
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	493'683.08	243'600.00			
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'683.08	493'600.00	83.08	0%	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen	-	-250'000.00	250'000.00	-100%	Verwendung der Anschlussgebühren erst nach Abschluss
INV0081	Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)	43'031.95	130'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	43'031.95	130'000.00	-86'968.05	-67%	Projekt verschiebt sich teilweise ins Jahr 2025
7410	Gewässerverbauungen					
INV0033	Kernmattbach	6'814.93	135'000.00			
5020.00	Wasserbau	1'088'954.28	1'000'000.00	88'954.28	9%	Zügigerer Baufortschritt als geplant
6300.00	Bund	-813'168.30	-650'000.00	-163'168.30	25%	Rückvergütung ist abhängig vom Projektverlauf (siehe 5020.00)
6310.00	Kantone und Konkordate	-268'971.05	-215'000.00	-53'971.05	25%	Rückvergütung ist abhängig vom Projektverlauf (siehe 5020.00)
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	17'459.54	54'000.00			
5020.00	Wasserbau	88'426.74	400'000.00	-311'573.26	-78%	Noch geplante Arbeiten blieben unter den Erwartungen.
6300.00	Bund	-53'327.95	-260'000.00	206'672.05	-79%	Rückvergütung ist abhängig vom Projektverlauf (siehe 5020.00)
6310.00	Kantone und Konkordate	-17'639.25	-86'000.00	68'360.75	-79%	Rückvergütung ist abhängig vom Projektverlauf (siehe 5020.00)
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach	6'710.60	-			
5020.00	Wasserbau	6'710.60	-	6'710.60	100%	
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli	4'370.25	-			
5020.00	Wasserbau	4'370.25	-	4'370.25	100%	
INV0114	HWS Mosgräbli Mittellauf	7'059.35	-			
5020.00	Wasserbau	7'059.35	-	7'059.35	100%	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	2'214'098.35	1'963'500.00			
5610.00	Kantone und Konkordate	2'214'098.35	1'963'500.00	250'598.35	13%	Infolge intensiverer Bautätigkeit (Bauherr Kanton OW) als geplant, fallen die Gemeindebeiträge höher aus als budgetiert.

Einwohnergemeinde Sarnen

Anlagespiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Kurzfristige Finanzanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.24	Vergabe	Rückzlg.	Ansch.-Kosten per 31.12.24	Abschr. bis 31.12.23	Abschr. 2024	Buchwert 01.01.24	Buchwert 31.12.24
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 Entsorgungs- zweckverband Obwalden 01.2022	1'934'358.40		1'934'358.40	0.00			1'934'358.40	0.00
1020.07	Darlehen Rollover Holz-Fernwärme Sarnen AG	2'500'000.00		2'500'000.00	0.00			2'500'000.00	0.00
Total	Kurzfristige Finanzanlagen	6'434'358.40	0.00	4'434'358.40	2'000'000.00	0.00	0.00	6'434'358.40	2'000'000.00

Langfristige Finanzanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.24	Vergabe	Rückzlg.	Ansch.-Kosten per 31.12.24	Abschr. bis 31.12.23	Abschr. 2024	Buchwert 01.01.24	Buchwert 31.12.24
1071.30	IH-Darlehen Hallenbad Obwalden AG, Kerns	13'500.00		4'500.00	9'000.00			13'500.00	9'000.00
1071.46	Darlehen Stiftung Zukunft Alter	5'000'000.00		1'800'000.00	3'200'000.00			5'000'000.00	3'200'000.00
1071.47	Darlehen Lälli Zunft Sarnen 2022	65'000.00		7'500.00	57'500.00			65'000.00	57'500.00
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	8'078'500.00	0.00	1'812'000.00	6'266'500.00	0.00	0.00	8'078'500.00	6'266'500.00

Einwohnergemeinde Sarnen

Anlagespiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.24	Zugang	Verkauf	Ansch.-Kosten per 31.12.24	Wertber. bis 31.12.23	Wertbericht. 2024	Buchwert 01.01.24	Buchwert 31.12.24
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	838'292.85		100'000.00	738'292.85			838'292.85	738'292.85
Total	Sachanlagen	838'292.85	0.00	100'000.00	738'292.85	0.00	0.00	838'292.85	738'292.85

Anlagenpiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen
alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Anschaff.kosten 31.12.2023	kum. Absch. bis 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	Investitionen Zugänge 2024	Investitionen Abgänge 2024	%	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 31.12.2024
1400.10	Grundstücke	7'541'806.20	-5'077'688.20	2'464'118.00				-139'400.00	2'324'718.00
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	-3'949'695.20	1'991'100.00	-	-	-7%	-139'400.00	1'851'700.00
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	9'910'605.61	-3'510'297.17	6'400'308.44				-307'600.00	6'907'866.12
140.00023	Verschiedene Strassen (Dorfschaft)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00024	Erschliessung Schleggenried (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
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

Anlagenpiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen
alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Anschaff.kosten 31.12.2023	kum. Absch. bis 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	Investitionen Zugänge 2024	Investitionen Abgänge 2024	%	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 31.12.2024
140.00043	Trottoir Schürli-Boden Schwendi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00044	Verschiedene Strassen/Trottoirs/Plätze/Beleuchtungen Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00045	Erschliessungsstrasse Schlengenried 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	-206'223.55	123'800.00	-	-	-7%	-8'700.00	115'100.00
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	Chäsenstrasse 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	-271'325.00	210'100.00	-	-	-7%	-14'800.00	195'300.00
140.00169	Enetriederstrasse	908'297.00	-523'897.00	384'400.00	-	-	-7%	-27'000.00	357'400.00
140.00170	Trottoir Schwanderstrasse	19'307.65	-19'306.65	1.00	5'405.00	-		-	5'406.00
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	-296'827.20	720'099.85	-	-	-7%	-50'500.00	669'599.85
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	-881'061.00	1'400'918.20	-	-	-7%	-98'100.00	1'302'818.20
140.00202	Wanderweg, seeufener Weg Wilen	125'662.15	-44'662.15	81'000.00	-	-	-7%	-5'700.00	75'300.00
140.00204	Kägiswilerstrasse Ost, Feld: Trottoir	45'800.65	-45'799.65	1.00	-	-		-	1.00
140.00207	Bushaltestelle Rütistrasse	233'801.20	-63'901.20	169'900.00	-	-	-7%	-11'900.00	158'000.00
140.00209	Wanderweg Langis - Glaubenbergpass	208'735.35	-48'800.00	159'935.35	-	-	-7%	-11'200.00	148'735.35
140.00210	Umgestaltung Poststrasse	1'983'775.80	-12'700.00	1'971'075.80	236'476.28	-1'378.75		-	2'206'173.33
140.00211	Wanderweg Wissensteinen - Langis	35'454.10	-5'000.00	30'454.10	-	-	-7%	-2'200.00	28'254.10
140.00212	Wanderweg Langis - Tränenbänkli	47'405.55	-47'404.55	1.00	-	-		-	1.00
140.00214	Hindernisfreie Bushaltestellen	704'765.93	-27'600.00	677'165.93	351'048.07	-	-7%	-47'500.00	980'714.00
140.00215	Trottoir Hostett - Sitacher, Oberwilen	86'233.30	-17'100.00	69'133.30	-	-	-7%	-4'900.00	64'233.30
140.00219	Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil	283'413.65	-26'400.00	257'013.65	-	-	-7%	-18'000.00	239'013.65
140.00224	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg	45'200.00	-	45'200.00	207'284.55	-		-	252'484.55
140.00225	Trottoir Rütistrasse, Sarnen	100'064.26	-	100'064.26	16'322.53	-	-7%	-7'100.00	109'286.79

Anlagenpiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen
alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Anschaff.kosten 31.12.2023	kum. Absch. bis 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	Investitionen Zugänge 2024	Investitionen Abgänge 2024	%	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 31.12.2024
1402.10	Wasserbau	19'346'216.39	-18'054'307.04	1'291'909.35				-1'132'873.55	2'415'548.82
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	614'005.65	-240'128.80	373'876.85	1'088'954.28	-1'082'139.35		-	380'691.78
140.00161	Gygenbäche	20'000.00	-19'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00162	Blattibach	257'724.15	-115'399.00	142'325.15	88'426.74	-70'967.20		-	159'784.69
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	-288'902.18	230'700.00	-	-	-7%	-16'200.00	214'500.00
140.00178	Hochwasserschutz Schwandbach	47'113.40	-30'674.65	16'438.75	6'710.60	-	-100%	-16'437.75	6'711.60
140.00179	Hochwasserschutz Sarneraa	15'993'280.70	-15'993'280.70	-	2'214'098.35	-		-1'063'035.80	1'151'062.55
140.00190	Instandstellung Gerisbachsperrn 1 - 6, Talen	510'894.90	-285'994.90	224'900.00	-	-	-7%	-15'800.00	209'100.00
140.00200	Bitzighoferbach	129'817.00	-35'800.00	94'017.00	-	-	-7%	-6'600.00	87'417.00
140.00203	Mosgräbli	235'189.65	-84'889.65	150'300.00	4'370.25	-	-7%	-10'600.00	144'070.25
140.00208	HWS Mosgräbli, Mittellauf	73'245.60	-13'900.00	59'345.60	7'059.35	-	-7%	-4'200.00	62'204.95
1403.10	Abwasser	770'774.29	-108'300.00	662'474.29				-92'000.00	655'860.77
140.00067	Kanalisationsnetz (ARA, HSK, NSK, GK, Pumpwerk)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00068	Nebenanschlüsse 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 Bodemattli 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
140.00081	Notstromanlage MPW Bleiki	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00187	Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung	721'504.69	-108'300.00	613'204.69	-	-	-15%	-92'000.00	521'204.69
140.00221	Umgestaltung Poststrasse, Abwasser	49'254.60	-	49'254.60	20'520.30	-		-	69'774.90
140.00226	Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)	-	-	-	43'031.95	-		-	43'031.95
140.00227	Vergrößerung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki	-	-	-	21'834.23	-		-	21'834.23
150.00120	Kanalisationsanschlussgebühren	-	-	-	-	-		-	-
1403.50	Wasserversorgung	7'819'547.84	-4'061'768.34	3'757'779.50				-364'400.00	3'814'483.27
140.00136	Wasserversorgungsanlagen Dorf und Kägiswil	2.00	-	2.00	-	-		-	2.00
140.00137	Wasserreservoir Heiligkreuz	1.00	-	1.00	62'155.53	-		-	62'155.53
140.00138	Wasserleitung und Reservoir Margi	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00139	Netzausbau Stalden - Geren	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00

Anlagenpiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen
alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Anschaff.kosten 31.12.2023	kum. Absch. bis 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	Investitionen Zugänge 2024	Investitionen Abgänge 2024	%	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 31.12.2024
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 bis Talen bis Reservoir Oberwilen	27'901.00	-27'900.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00154	Reservoir Oberwilen Zonenumstellung Wilen	1'406'464.68	-1'406'463.68	1.00	-	-		-	1.00
140.00155	Reservoir Buechetsmatt Anbindung Gubermatt	1'756'679.15	-424'967.68	1'331'711.47	10'793.11	-	-10%	-133'200.00	1'209'304.58
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	110'901.00	-110'900.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00174	Reservoir Gubermatt	3'544'282.83	-1'596'038.00	1'948'244.83	2'421.00	-67'431.55	-10%	-194'900.00	1'688'334.28
140.00175	Quellen Ramersberg, Kägiswil	363'472.07	-1'300.00	362'172.07	528'791.81	-	-10%	-36'300.00	854'663.88
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	115'626.13	-	115'626.13	8'168.62	-123'794.75		-	-
1404.10	Verwaltungsgebäude	3'451'941.54	-448'699.00	3'003'242.54				-171'600.00	3'625'480.63
140.00082	Gemeindehaus	994'431.54	-135'799.00	858'632.54	821'393.09	-27'555.00		-	1'652'470.63
140.00092	Archivanlage Stalden	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00216	Haus Cher West, Verwaltung	2'457'509.00	-312'900.00	2'144'609.00	-	-	-8%	-171'600.00	1'973'009.00
1404.20	Schulhäuser	15'096'109.08	-9'993'632.95	5'102'476.13				-399'800.00	5'111'158.98
140.00084	Feld (Parz. 276 Gesellenhaus)	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00109	Ausbau Konvikt	2'951'000.00	-1'945'700.00	1'005'300.00	-	-	-8%	-80'500.00	924'800.00
140.00110	Schulhaus 1	2'250'000.00	-1'541'100.00	708'900.00	-	-	-8%	-56'800.00	652'100.00
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	-1'118'600.00	514'400.00	-	-	-8%	-41'200.00	473'200.00
140.00116	Altes Gymnasium in Sarnen (Beteiligung)	411'000.00	-281'800.00	129'200.00	-	-	-8%	-10'400.00	118'800.00
140.00117	Wärmeverbund Schulanlagen Dorf	275'000.00	-188'700.00	86'300.00	-	-	-8%	-7'000.00	79'300.00
140.00118	Schulhaus 6 (5b)	680'000.00	-466'000.00	214'000.00	-	-	-8%	-17'200.00	196'800.00
140.00119	Schulhaus 1 Stalden	1'269'804.30	-535'604.30	734'200.00	-	-	-8%	-58'800.00	675'400.00
140.00120	Schulhaus 2 Stalden	108'000.00	-107'999.00	1.00	-	-		-	1.00

Anlagenpiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen
alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Anschaff.kosten 31.12.2023	kum. Absch. bis 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	Investitionen Zugänge 2024	Investitionen Abgänge 2024	%	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 31.12.2024
140.00121	Schulhaus Wilen	332'000.00	-331'999.00	1.00	274'477.45	-		-	274'478.45
140.00122	Schulhaus Kägiswil	408'000.00	-279'700.00	128'300.00	-	-	-8%	-10'300.00	118'000.00
140.00123	Kindergartenpavillon Kägiswil	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00124	Dreifachturnhalle/Sporthalle	2'169'524.00	-1'424'924.00	744'600.00	-	-	-8%	-59'600.00	685'000.00
140.00125	Doppelturnhalle Dorf	1'443'000.00	-988'400.00	454'600.00	-	-	-8%	-36'400.00	418'200.00
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	Multifunktionsgebäude Sarnen	123'876.55	-10'263.95	113'612.60	141'077.70	-7'072.30		-	247'618.00
140.00206	Musikschule, Raumbedarf	20'274.45	-20'273.45	1.00	-	-		-	1.00
140.00217	Haus Cher West, Schule	292'562.48	-23'513.95	269'048.53	-	-	-8%	-21'600.00	247'448.53
1404.40	Hochbauten Spezialfinanzierung	14'508'329.75	-5'302'083.54	9'206'246.21				-467'100.00	8'739'146.21
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	-1'428'063.82	1'019'000.00	-	-	-10%	-101'900.00	917'100.00
140.00135	Neubau Camping	10'579'322.72	-3'810'022.72	6'769'300.00	-	-	-5%	-317'900.00	6'451'400.00
140.00223	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)	1'417'942.21	-	1'417'942.21	-	-	-3%	-47'300.00	1'370'642.21
1404.50	übrige Hochbauten	14'971'205.53	-9'294'539.68	5'676'665.85				-448'000.00	5'335'923.60
140.00083	Mehrzweckanlage, Feuerwehrlokal und Werkhof Ei	427'000.00	-292'800.00	134'200.00	-	-	-8%	-10'800.00	123'400.00
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- und Gewerbehäus Kägiswil (Gemeindehaus)	18'000.00	-17'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00098	Feuerwehrgerätelokale 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	-533'000.00	368'067.00	-	-	-8%	-29'500.00	338'567.00
140.00103	WC-Anlage Ramersberg	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
140.00105	WC-Anlage mit Aufenthalts- und Geräteraum 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

Anlagenpiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen
alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Anschaff.kosten 31.12.2023	kum. Absch. bis 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	Investitionen Zugänge 2024	Investitionen Abgänge 2024	%	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 31.12.2024
140.00126	Sportgebäude Seefeld	2'651'164.30	-1'815'364.30	835'800.00	-	-	-8%	-66'900.00	768'900.00
140.00129	Sportplatz-Gebäude Stalden	108'000.00	-107'999.00	1.00	-	-		-	1.00
140.00132	Werkhof Militärstrasse	4'219'674.27	-2'263'681.27	1'955'993.00	-	-	-8%	-156'500.00	1'799'493.00
140.00134	Neubau Strandbad	3'774'084.17	-2'577'884.17	1'196'200.00	-	-	-8%	-95'700.00	1'100'500.00
140.00167	Feuerwehrmagazin Ei, Umbau	2'210'117.94	-1'103'817.94	1'106'300.00	-	-	-8%	-88'600.00	1'017'700.00
140.00218	Parking Gemeindehaus	80'087.85	-	80'087.85	139'349.65	-32'091.90		-	187'345.60
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	-281'400.00	92'154.15				-46'100.00	46'054.15
140.00213	EDV Geräte Schule	373'554.15	-281'400.00	92'154.15	-	-	-50%	-46'100.00	46'054.15
1406.20	Fahrzeuge Feuerwehr	453'823.36	-253'181.70	200'641.66				-38'700.00	284'944.82
140.00168	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	363'638.40	-253'181.70	110'456.70	600'226.32	-371'038.20	-35%	-38'700.00	300'944.82
140.00222	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen	90'184.96	-	90'184.96	243'853.15	-350'038.11		-	-16'000.00
1406.30	Fahrzeuge Werkhof	764'163.05	-470'333.75	293'829.30				-102'900.00	513'343.65
140.00196	Anschaffung Gemeindefahrzeug	764'163.05	-470'333.75	293'829.30	322'414.35	-	-35%	-102'900.00	513'343.65
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1'260'002.00	-	1'260'002.00				-	1'260'002.00
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	-	500'000.00	-	-		-	500'000.00
1454.02	Kraftwerk Sameraa AG	520'000.00	-	520'000.00	-	-		-	520'000.00
1454.04	Aktien LIS Nidwalden	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
1454.06	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
145.00001	Wärmeverbund Kanton/EG/Korporation Freiteil	240'000.00	-	240'000.00	-	-		-	240'000.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	12'503.00	-	12'503.00				-	12'503.00
1455.01	Aktien Hallenbad Obwalden AG, Kerns	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
1455.02	Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
1455.03	GEWO Genossenschaft für Gemeinnützigen Wohnungsbau	12'000.00	-	12'000.00	-	-		-	12'000.00
1455.04	Schiffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00	-	1.00	-	-		-	1.00
145.00002	Partizipationsschein Grimselbahn AG	500.00	-	500.00	-	-		-	500.00
1462.10	Investitionsbeitrag EZV	50'460.34	-	50'460.34				-	274'853.82
146.00003	Ausbau ARA Alpnach	50'460.34	-	50'460.34	493'683.08	-269'289.60		-	274'853.82
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	-120'000.00	360'000.00				-90'000.00	270'000.00

Anlagenspiegel per 31. Dezember 2024 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen
alle Beträge in CHF

Nr.	Beschreibung	Anschaff.kosten 31.12.2023	kum. Absch. bis 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	Investitionen Zugänge 2024	Investitionen Abgänge 2024	%	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 31.12.2024
146.00004	Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG	480'000.00	-120'000.00	360'000.00	-	-	-25%	-90'000.00	270'000.00
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		98'523'448.68	-58'688'633.92	39'834'814.76	7'960'347.34	-2'402'796.71		-3'800'473.55	41'591'891.84

* nur Investitionen mit Anlage

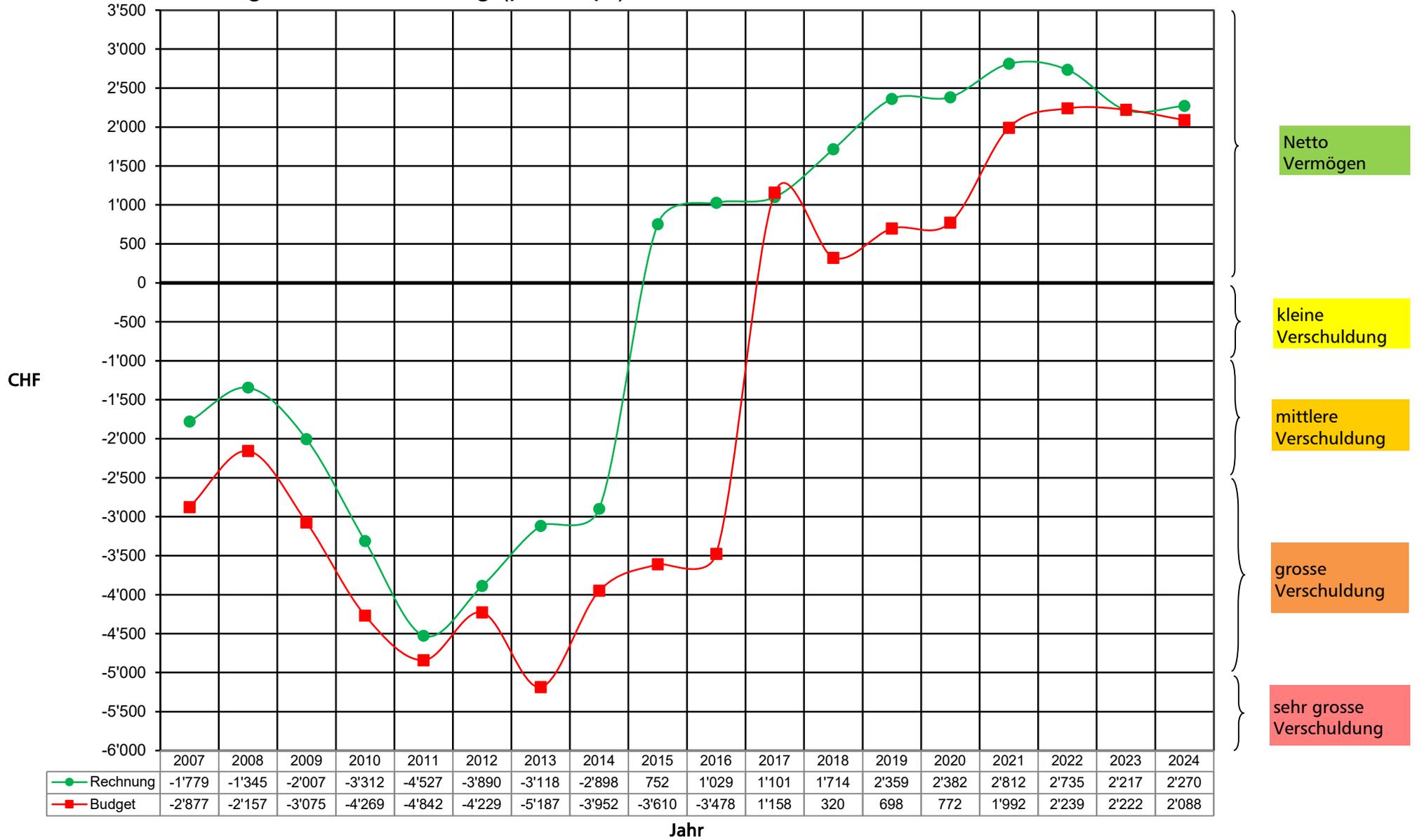
** ordentliche und zusätzliche Abschreibungen

Einwohnergemeinde Sarnen

Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung (FHG Art. 35)

Kennzahlen per 31.12.	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Beurteilung	
1. Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden in Prozenten des Fiskalertrags	-49.74 %	-49.32 %	unter 100 %: 100 bis 150 %: über 150 %:	gut genügend schlecht
2. Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen	116.23 %	34.22 %	über 100 %: 80 bis 100 %: 50 bis 80 %:	Hochkonjunktur Normalfall Abschwung *berechnet über 10 Jahre
3. Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags	-0.42 %	-0.36 %	0 bis 4 %: 4 bis 9 %: 9% und mehr:	gut genügend schlecht
4. Nettovermögen in CHF je Einwohner	2'270.35	2'216.94	über 0 CHF:	keine Verschuldung
5. Selbstfinanzierungsanteil Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags	9.77 %	3.97 %	über 20 %: 10 bis 20 %: unter 10 %:	gut mittel schlecht
6. Kapitaldienstanteil Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags	3.74 %	4.16 %	unter 5 %: 5 bis 15 %: über 15 %:	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
7. Bruttoverschuldungsanteil Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags	18.94 %	15.21 %	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	10.92 %	14.53 %	unter 10 %: 10 bis 20 %: 20 bis 30 %: über 30 %:	schwache Investitionstätigkeit mittlere Investitionstätigkeit starke Investitionstätigkeit sehr starke Investitionstätigkeit

Vermögen / Verschuldung (pro Kopf):





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 2024 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.

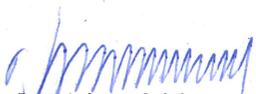
Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der GRPK. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken 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 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Sarnen, 20. März 2025

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Sarnen



Patrick Imfeld
Präsident



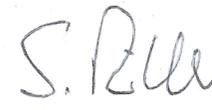
Marco Abächerli



Daniela Calamita



Markus Fallegger



Stephan Piller