



sarnen

Budget 2023

BUDGET 2023

EINWOHNERGEMEINDE 6060 SARNEN

Inhaltsverzeichnis

Seite

Botschaft zum Budget 2023	3
Abstimmungsempfehlung	5
Das Wichtigste in Kürze	5
Erläuterungen zum Budget 2023	6
Kennzahlen (Verschuldung, Schuldenbegrenzung)	8
Finanzplan	9
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates	11
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	11
Einwohnergemeinderat-Beschluss vom 10. Oktober 2022 (Abstimmungsvorlage Budget 2023)	12
Kommentar zum Budget	14
Erhaltungsmanagements:	
- Strassen	19
- Liegenschaften	19
- Schutzbauten	19
Gestufter Erfolgsausweis	21
Erfolgsrechnung:	
- Zusammenzug nach Artengliederung	22
- Detail zu Artengliederung	23
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	27
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	28
Investitionsrechnung:	
- Detail zu Artengliederung	111
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	112
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	113

Steuerfussvergleich Kanton Obwalden	120
Abschreibungstabelle	121
Begründung von wesentlichen Abweichungen	124

Finanzchef:	Beat Odermatt, Gemeinderat
Finanzverwalterin:	Pascale Kächler Fischer



sarnen

Einwohnergemeinde

Botschaft

des Einwohnergemeinderates Sarnen zur
Urnenabstimmung vom 27. November 2022

Budget 2023

Inhalt

Abstimmungsvorlage Budget 2023
Abstimmungsfrage und Abstimmungsempfehlung
Das Wichtigste in Kürze
Erläuterungen zum Budget 2023
Kennzahlen (u. a. Schuldenbegrenzung)
Finanzplan 2024 – 2028
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
Weiteres Vorgehen
Abstimmungsvorlage: Beschluss des Einwohnergemeinderates
Informationsveranstaltung

Abstimmungsvorlage Budget 2023

In Vollzug von Art. 14ff des Finanzhaushaltsgesetzes vom 11. März 2010 (Stand 1. Januar 2021), GDB 610.1, unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Stimmbewölkerung das Budget 2023 zum Beschluss. Die amtliche Publikation der Urnenabstimmung erfolgte gemäss Art. 26 Abstimmungsgesetz vom 17. Februar 1974 (Stand 01.01.2018), GDB 122.1, im Amtsblatt vom 13. Oktober 2022.

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

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

Abstimmungsfrage

Die Abstimmungsfrage lautet:

Wollen Sie dem Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2023 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 789'000 zustimmen?

Abstimmungsempfehlung

Der Einwohnergemeinderat empfiehlt den Stimmberechtigten am 27. November 2022 wie folgt abzustimmen:

JA zum Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2023 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 789'000.

Detailliertes Budget

In dieser Botschaft ist das Budget in einer Kurzfassung gemäss Art. 33 des Abstimmungsgesetzes präsentiert. Die Abschreibungstabelle und die Begründungen zu den grösseren Abweichungen (Budget 2022 – Budget 2023) gemäss Art. 18 Abs. 2 des Finanzhaushaltsgesetzes sind Bestandteil des detaillierten Budgets (Budgetbuch), das bei der Gemeindeverwaltung bezogen werden kann. Als grössere Abweichung hat der Einwohnergemeinderat einen Mehraufwand (Minderertrag) oder Mehrertrag (Minderaufwand) von CHF 30'000 pro Konto der Hauptbuchhaltung bezeichnet.

Das Budgetbuch kann ab Freitag, 21. Oktober 2022 während den Schalteröffnungszeiten der Gemeindeverwaltung bei der Gemeindekanzlei Sarnen, Rütistrasse 8, 6060 Sarnen, eingesehen und bezogen werden.

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



Das Wichtigste in Kürze

Zusammenfassung

Erfolgsrechnung

Das Budget 2023 der Gemeinde Sarnen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 0.79 Mio. aus und schliesst gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.29 Mio. schlechter ab. Im Vergleich zum Budget 2022 ergibt sich eine Zunahme des Nettoaufwandes (exkl. Steuern) von CHF 3.03 Mio.

Das Budget 2023 ist geprägt von höheren einmaligen Einzelpositionen, die im Folgejahr wieder wegfallen (z. B. Optimierung Archivierung, neue Telefonanlage, Gesamtanierung Rütistrasse, Friedhof Sarnen: Sanierung Feld für Erdbestattungen).

Beim Sach- und Betriebsunterhalt entsteht ein Mehraufwand von CHF 1.28 Mio. (v. a. baulicher Unterhalt, Inflation, Strommarktlage) und beim Personalaufwand von CHF 0.74 Mio. (Pensionierungen, Nachfolgeregelungen, Neuorganisationen). Die grösste Abweichung zum Vorjahresbudget ergibt sich aus dem Transferaufwand (+CHF 1.76 Mio.). Hier resultieren höhere Kosten von CHF 0.99 Mio. aus dem Bereich Soziale Sicherheit. Dies infolge höherer Beiträge an Invaliden-, Kinder- und Jugendheime, an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde und dem neuen Gemeindebeitrag an den Regionalen Sozialdienst Obwalden. Weiter fällt beim Transferaufwand der Gemeindebeitrag in den nationalen Finanzausgleich um CHF 0.73 Mio. höher aus.

Auf der Ertragsseite steigt der Fiskalertrag auf CHF 48.79 Mio. an, was einer Steigerung gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 2.70 Mio. entspricht. Damit liegt die Höhe des prognostizierten Fiskalertrags zwischen der Rechnung 2020 und 2021. Aufgrund der aktuellen Strommarktlage rechnet das Elektrizitätswerk Obwalden nicht mit einer Gewinnausschüttung. Damit entfallen der Gemeinde Erträge von CHF 0.39 Mio. gegenüber dem Budget 2022.

Seit dem Steuerjahr 2022 ist die Steuersenkung von 0.30 Einheiten in Kraft. Der Gemeindesteuerfuss beträgt 3.76 Einheiten.

Investitionsrechnung

Es sind Nettoinvestitionen von CHF 9.62 Mio. geplant. Das sind CHF 2.73 Mio. höhere Nettoinvestitionen als im Vorjahr. Die höchsten Positionen fallen für die Umgestaltung der Poststrasse (CHF 2.98 Mio.), für das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal (CHF 1.62 Mio.) und für die Erweiterungsbaute des Nebengebäudes im Camping Seefeld Park (CHF 1.00 Mio.) an.

Der Einwohnergemeinderat und die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission empfehlen, das vorliegende Budget 2023 zu genehmigen.

Die Vorlage im Einzelnen

1. Erläuterungen zum Budget 2023

Einleitung

Der Einwohnergemeinderat wird die Bevölkerung an einer Informationsveranstaltung ausführlich über das Budget 2023, die Schuldenbegrenzung und den Finanzplan orientieren (Einladung s. Seite 19).

1.1 Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwand von CHF 71.83 Mio. und einen Ertrag von CHF 71.04 Mio. aus. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 0.79 Mio.

Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	
	in CHF	in CHF	in CHF	in %
Gesamtaufwand	71'825'100	68'077'700	3'747'400	5.50
Gesamtertrag	-71'036'100	-67'578'900	-3'457'200	5.12
+ = Aufwandüberschuss	789'000	498'800	290'200	58.18
- = Ertragsüberschuss				

- = Minderaufwand oder Mehrertrag

+ = Mehraufwand oder Minderertrag

Aufwand

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus dem Personalaufwand, dem Sach- und Betriebsaufwand und dem Transferaufwand.

Der **Personalaufwand** beläuft sich auf CHF 25.77 Mio. Davon entfallen 66.40 % auf die Bildung und 33.60 % auf die Verwaltung. Beim Personalaufwand ist ein Zuwachs gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 0.74 Mio. (+2.94 %) enthalten. Nachfolgend sind die wesentlichsten Positionen aufgeführt. Für weitere Details wird auf den Kommentar zum Budget (Anhang) verwiesen.

Der Mehraufwand setzt sich aus gesetzlichen Anpassungen oder Grundaufträgen (z. B. Bundesasylzentrum Glaubenberg, KITS, Erhöhung Sparbeiträge Personalvorsorgekasse), aus Verfügungen/Beschlüssen verschiedener Behörden (z. B. Lohnstrukturelle Massnahmen Lehrpersonal, Digitalisierung im Zivilstandswesen), aus internen Neuorganisationen und Nachfolgeregelungen sowie aus Mehrbedarf aufgrund gestiegener Anforderungen zusammen. Es entfallen aber auch Lohnkosten durch die Regionalisierung des Sozialdienstes.

Die Zunahme des **Sach- und Betriebsaufwandes** um CHF 1.28 Mio. (+8.05 %) resultiert vorwiegend aus höherem baulichem Unterhalt (+CHF 1.16 Mio.) sowie Dienstleistungen und Honoraren an Dritte (+CHF 0.28 Mio.).

Dienstleistungen / Honorare an Dritte

Für Aktivitäten und Unterstützungsmassnahmen im Zusammenhang mit der Ortskernentwicklung sowie deren Koordination werden finanzielle Mittel zur Verfügung gestellt (CHF 0.12 Mio.). Mit dem Umzug der Gemeindeverwaltung in das Gebäude Cher West fallen Kosten zur Optimierung des Gemeindearchivs an (CHF 0.11 Mio.). Weiter läuft im Jahr 2023 der Vertrag für den Betrieb der Telefonanlage aus. Die Gelegenheit wird genutzt, sich der Telefonie-Lösung des Kantons anzuschliessen, welche bei der kantonalen Verwaltung bereits implementiert ist. Die Implementierungskosten inkl. Wartung belaufen sich auf CHF 0.11 Mio.

Baulicher Unterhalt

Die derzeitige Inflation führt zu höheren Preisen. Aufgrund geopolitischer Geschehnisse entstehen Lieferengpässe (u. a. Pandemie, Kriege). Auch die aktuellen Energiethemen (u. a. Strommarktlage) verursachen Mehrkosten oder Ertragsausfälle. Diesen Umständen wird im Budget 2023 Rechnung getragen.

Bei der Abwasserbeseitigung fallen gegenüber dem Vorjahr Mehrkosten von CHF 1.20 Mio. an. Die hohen Kosten resultieren aus der Sanierung der Abwasserleitungen an der Rütli- und der Ramersbergerstrasse. Der Kanton plant 2023 die Sanierung der Rütistrasse (Kantonsstrasse). Die Gemeinde saniert gleichzeitig die Abwasserleitung, ersetzt die Strassenbeleuchtung und erstellt ein durchgehendes Trottoir auf der Seite Spitalmatte. Bei der Wasserversorgung kommen mehr Strassenprojekte mit Leitungssanierungen zur Ausführung (+CHF 0.12 Mio.) und beim Friedhof Sarnen wird für Erdbestattungen ein weiteres Feld saniert (CHF 0.19 Mio.).

Erhaltungsmanagements

Durch gute Rechnungsabschlüsse aus Vorjahren konnte die Gemeinde Sarnen drei Erhaltungsmanagements errichten. Den Vorfinanzierungen liegen Zustandsanalysen der Infrastrukturen zugrunde. Diese werterhaltenden Massnahmen werden über die Erhaltungsmanagements gebucht (Aufwand / Entnahme). Die wertvermehrenden Massnahmen werden nach wie vor über die Investitionsrechnung abgewickelt. Die Vorfinanzierungen werden jährlich durch Einlagen geöffnet.

Im Budget 2023 sind folgende Positionen enthalten:

Erhaltungsmanagement	Funktion	Einlage in CHF	Aufwand / Entnahme in CHF
Liegenschaften	div. Konten	1.30 Mio.	1.03 Mio.
Strassen	6150	1.50 Mio.	2.10 Mio.
Schutzbauten	7410	0.12 Mio.	0.12 Mio.

Das Budget 2023 wird durch das Erhaltungsmanagement Strassen um CHF 0.60 Mio. entlastet und durch das Erhaltungsmanagement Liegenschaften um CHF 0.27 Mio. belastet. Details zu den einzelnen Projekten können dem Anhang entnommen werden.

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

Finanzausgleich

Nationaler Finanzausgleich NFA

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

Im Budget 2023 sind CHF 1.05 Mio. für die NFA-Zahlung an den Kanton enthalten. Das sind 37.77 % des vom Kanton prognostizierten, abzuliefernden Totalbeitrags aller Obwaldner Gemeinden von CHF 2.78 Mio. Im Vorjahr betrug der Anteil für Sarnen noch CHF 0.32 Mio.

Derzeit wird mit einem stetigen Anstieg gerechnet bis zu einer NFA-Beitragszahlung der Gemeinde Sarnen im Jahr 2027/28 von CHF 3.65 Mio. Das wären 38.54 % des ganzen NFA Beitrages, der durch die Obwaldner Gemeinden zu leisten ist. Der Kanton stützt sich bei seinen Prognosen auf die Berechnungen von BAK Economics (Stand Juni 2022).

Kantonaler Finanzausgleich FA

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

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

Beim kantonalen Finanzausgleich wird mit einer Beitragszahlung der Gemeinde Sarnen von CHF 5.00 Mio. gerechnet. Die Prognose liegt damit tiefer als im Vorjahresbudget und der Rechnung 2021.

Der Kanton rechnet, im Vergleich zum Rechnungsjahr 2021, mit einem höheren Steueraufkommen. Der Kanton geht daher von einem geringeren Mittelbedarf für den Ressourcenausgleich aus. Auf Grund einer stärkeren Zunahme der Steuern bei den anderen Gemeinden sollte der Beitrag für Sarnen im Jahr 2023 gegenüber der Rechnung 2021 tiefer ausfallen.

Ertrag

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus den Positionen Fiskalertrag und Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen.

Gegenüber dem Vorjahr sind beim **Fiskalertrag** Mehrerträge von CHF 2.70 Mio. (+5.85 %) budgetiert. Das prognostizierte Wachstum fällt jedoch deutlich geringer aus als in den Vorjahren (Budget 2021/2022: +16.91 % oder Budget 2021/Rechnung 2021: +27.09 %). Das ist auf verschiedene Parameter zurückzuführen.

In den vergangenen Jahren hat die Gemeinde neben einmaligen Sondereffekten auch aus Nachfakturierungen aus den Vorjahren profitiert. Gemäss Auskunft des Kantons ist die Steuerverwaltung mit den Fakturierungen der juristischen Personen à jour. Bei den natürlichen Personen sind einige Nachfakturierung für zurückliegende Perioden noch offen. Gestützt auf die Ausführungen wird wie eingangs erwähnt, nicht mehr mit einem Steuerzuwachs analog den Vorjahren gerechnet.

Infolge höherer Unterhaltskosten bei den spezialfinanzierten Bereichen steigen die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** um CHF 1.05 Mio. (242.91 %).

Aufgrund der aktuellen Strommarktlage rechnet das Elektrizitätswerks Obwalden nicht mit einer Gewinnausschüttung im Jahr 2023. Im Budget 2022 waren für die Gewinnausschüttung **Finanzerträge** in der Höhe von ca. CHF 0.39 Mio. enthalten.

1.2 Investitionsrechnung

Im Vergleich zum Vorjahresbudget fallen die Nettoinvestitionen um CHF 2.73 Mio. höher aus. In den Vorjahren wurden verwaltungsintern viele Projekte geplant und vorbereitet, welche nun vor allem in den Jahren 2023 - 2025 zur Ausführung gelangen.

Bezeichnung	BU 2023	BU 2022	Abweichung	
	in CHF	in CHF	in CHF	in %
Total Nettoinvestitionen	9'623'400	6'895'500	2'727'900	39.56
0 Allgemeine Verwaltung	500'000	706'000	-206'000	-29.18
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	99'800	180'000	-80'200	-44.56
2 Bildung	200'000	169'000	31'000	18.34
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'410'000	980'000	430'000	43.88
6 Verkehr	3'848'000	1'525'000	2'323'000	152.33
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'565'600	3'335'500	230'100	6.90

Die höchsten Ausgaben der insgesamt CHF 9.62 Mio. Nettoinvestitionen fallen für die Umgestaltung der Poststrasse an (CHF 2.98 Mio.). Die Investitionen umfassen Kosten für die Strasse, Wasser- und Abwasserleitungen sowie die Beleuchtung. Im Bereich Verkehr sind neben den Kosten für die Poststrasse u. a. auch CHF 0.51 Mio. für hindernisfreie Bushaltestellen budgetiert.

Gemäss den Angaben des Kantons beträgt der Gemeindeanteil von Sarnen an die Kosten des Projekts Hochwassersicherheit Sarneraatal CHF 1.62 Mio. Das sind CHF 0.29 Mio. mehr als im Vorjahr.

Die Gemeindeversammlung hat am 17. Mai 2022 den Kredit für die Erweiterung des Nebengebäudes im Camping Seefeld Park genehmigt. Im Jahr 2023 soll die Erweiterungsbaute fertig gestellt werden. Hierfür sind CHF 1.00 Mio. budgetiert. Beim Mehrzweckgebäude Kägiswil sind Sanierungsmassnahmen und die Erweiterung der Parkierungsanlage vorgesehen (CHF 0.20 Mio.).

Bei der Wasserversorgung fallen vor allem Investitionen in die Quellen Ramersberg (CHF 0.85 Mio.), für den Leitungsbau zum Reservoir Buechetsmatt (CHF 0.58 Mio.) und jene in die Erschliessung Wilermatt (CHF 0.06 Mio.) an.

Die Folgekosten der Investitionen aus den Spezialfinanzierungen wie Abschreibungen oder Zinsen müssen grundsätzlich durch Einnahmen innerhalb der Spezialfinanzierung gedeckt werden können. Die Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal sind grösstenteils ausfinanziert.

Die Nettoinvestitionen, exklusiv jenen aus Spezialfinanzierungen und der Kosten für die HWS Sarneraatal, machen CHF 5.37 Mio. aus:

9.62 Mio.	Total Nettoinvestitionen
-1.62 Mio.	Hochwassersicherheit Sarneraatal
-2.63 Mio.	Investitionen aus Spezialfinanzierungen

5.37 Mio. Investitionen exkl. HWS und Spezialfinanzierungen

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

Detailliertere Informationen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie zu den Budgetabweichungen gegenüber dem Budget 2022 können dem Anhang, v. a. dem Kommentar zum Budget entnommen werden.

1.3 Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung

Schuldenbegrenzung (Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz FHG)

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

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

Das genehmigte Budget darf höchstens ein Defizit von 10.00 % der budgetierten Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen sowie Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen aufweisen.

➔ Im Budget 2023 wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 0.79 Mio. gerechnet. Das max. zulässige Budgetdefizit beträgt, nach Abzug der ausserordentlichen Ereignisse, CHF 4.72 Mio. und wird eingehalten.

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

Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von zehn Jahren mindestens 100.00 % zu betragen. Dabei werden die letzten fünf Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre berücksichtigt.

➔ Die Bestimmungen zur Schuldenbegrenzung bzw. Selbstfinanzierung werden mit einem Wert von 101.59 % eingehalten.

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

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

Nettoschuld bzw. -vermögen pro Kopf

Das prognostizierte Nettovermögen pro Kopf per 31.12.2023 beträgt CHF 2'221.97.

Mit der Rechnung 2021 wurde ein Nettovermögen pro Kopf von CHF 2'812.43 ausgewiesen. Mit dem vorliegenden Budget wird mit einer geringen Abnahme des Nettovermögens gegenüber der Rechnung 2021 und dem Budget 2022 (CHF 2'239.48) gerechnet.

2. Finanzplan 2024 – 2028

2.1 Ausgangslage

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

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

2.2 Erläuterungen zum Finanzplan 2024 – 2028

Der Finanzplan 2024 – 2028 basiert auf dem Budget 2023. Die Parameter für die Erstellung eines Finanzplanes gemäss Art. 10 bis Art. 13 FHG werden mit dem vorliegenden Finanzplan erfüllt.

Erfolgsrechnung (Annahmen, Prognosen)

- Es wird mit einem moderaten Bevölkerungswachstum gerechnet.
- Dem Finanzplan liegt ein Steuerfuss von 3.76 Einheiten zu Grunde.
- Im Sach- und Betriebsaufwand ist eine Entwicklung von +1.00 % berücksichtigt, um die Werthaltigkeit der Infrastrukturen und Anlagen aufrecht zu erhalten.

Investitionsrechnung

In den Planjahren 2024 – 2028 stehen folgende **grössere Investitionsprojekte** (ab CHF 1.00 Mio. brutto) an. Zu einzelnen Vorhaben wird zum gegebenen Zeitpunkt ein Volksentscheid notwendig. Bei den Projektkosten handelt es sich um grobe Kostenschätzungen.

*Projekte	Bruttokosten CHF / Mio.
- Kernmattbach, Einleitung Stollen, Sarnen (Urne: 28.09.2014)	11.15
- Gemeindehaus Sarnen, Sanierung & Erweiterung (GV: 11.05.2021, Projektierungskredit)	8.50
- Schulhaus 1, Sanierung Schulhaus, Wilen	5.80
- Ersatzbau Reservoir Buechetsmatt, Sarnen (Urne: 07.03.2010)	5.65

*Projekte	Bruttokosten CHF / Mio.
- Schule Kägiswil, Ersatzbau Pavillon	5.50
- Planung & Neubau Schulhaus 'Alpha', Areal Cher, Sarnen	4.00
- Hochwassersicherheit Sarneraatal (Urne: 28.09.2014)	3.93
- Entsorgungszweckverband (EZV), ARA Alpnach	2.27
- Wiederherstellung Schwandbach (GV: 15.02.2017)	2.00
- Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki, Sarnen	1.90
- Hauswartzentrum Neubau, Areal Cher, Sarnen	1.80
- Neugestaltung Platz Schiffanlegestelle Seefeld, Sarnen	1.80
- Parking Gemeindehaus, Sarnen	1.80
- Feuerwehr: Ersatzfahrzeuge	1.68
- Hindernisfreie Bushaltestellen	1.35
- Planung & Ausbau Dachgeschoss Schulhaus 1, Sarnen	1.20

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

GV = Gemeindeversammlung

brutto = ohne Abzug von Beitragszahlungen, Subventionen etc.

Erfahrungsgemäss können u. a. infolge Projektverzögerungen ca. 70.00 % der geplanten Investitionen umgesetzt werden. Diese Planungsunsicherheit wird im Finanzplan, analog der Praxis des Kantons, ab dem Planjahr 2024 berücksichtigt. Plausibilisierte Kosten werden zu 100.00 % in die Finanzplanung aufgenommen.

Aufteilung der Kosten

Der vorliegende Finanzplan weist gemäss Abbildung 1 (s. Seite 14) in den drei Planjahren 2024 – 2026 (Schuldenbegrenzung) durchschnittliche Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 8.56 Mio. auf (inkl. Spezialfinanzierungen und Hochwassersicherheit Sarneraatal). Über die gesamte Plandauer 2024 – 2028 machen die Nettoinvestitionen durchschnittlich CHF 6.75 Mio. aus.

Der Anteil der Investitionen aus Spezialfinanzierungen und der mehrheitlich ausfinanzierten Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal macht in den Planjahren 2024 – 2028 28.01 % der gesamten Nettoinvestitionen aus. Die Folgekosten der Investitionen aus Spezialfinanzierungen, wie Abschreibungen und Zinsen, müssen grundsätzlich durch Erträge innerhalb der Spezialfinanzierung erwirtschaftet werden.

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

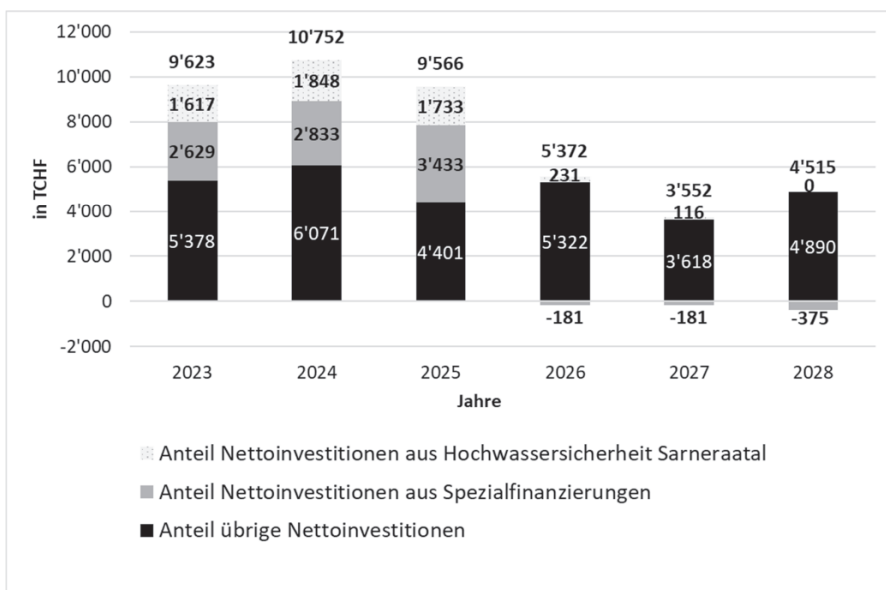


Abb. 1: Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen mit dem Anteil aus den Spezialfinanzierungen und den Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal.

2.3 Prognostizierte Ergebnisse

Aufgrund der im Budget 2023 beschriebenen, teilweise einmaligen Mehraufwendungen schliesst dieses mit einem Aufwandüberschuss von CHF 0.79 Mio. ab.

Seit dem letzten Finanzplan haben sich Projekte in der Investitionsrechnung konkretisiert und können früher umgesetzt werden als noch vor einem Jahr angenommen. Im Vergleich zum Vorjahresfinanzplan fallen v. a. in den Jahren 2023 bis 2025 deutlich höhere Investitionskosten an. Das führt zu höheren Abschreibungen und Zinsen, was sich auf die Jahresergebnisse auswirkt.

Im Vorjahr resultierten aus dem Finanzplan ab 2023 (Basis Budget 2022) Ertragsüberschüsse zwischen CHF 0.12 Mio. und CHF 1.22 Mio. Der vorliegende Finanzplan prognostiziert gemäss Abbildung 2 nun geringe Defizite in den Planjahren 2026 und 2027.

Das Budget 2022 wird in der Grafik mit dem an der Urne genehmigten Defizit dargestellt. Der Einwohnergemeinderat geht gestützt auf die aktuellen Hochrechnungen davon aus, dass die Rechnung 2022 positiver abschliessen wird.

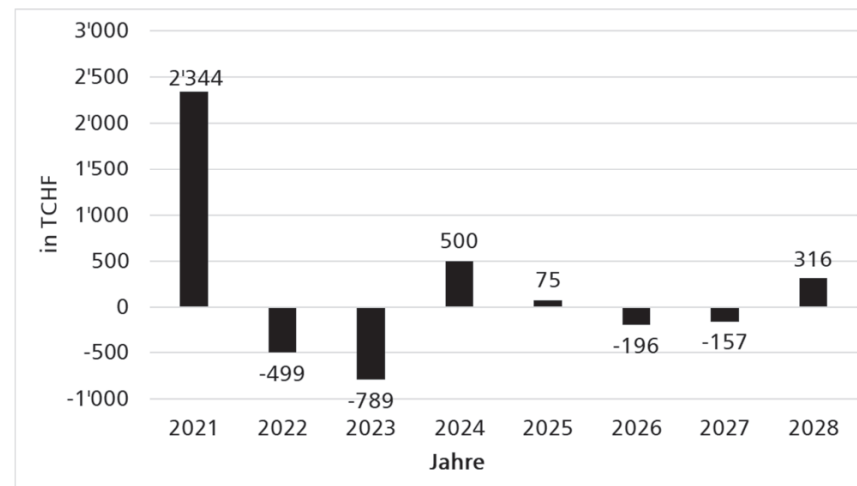


Abb. 2: 2021 Jahresergebnis, 2022 bis 2028 Budget- bzw. Finanzplanzahlen (vor Abschluss).

Die positiven Rechnungsabschlüsse aus den Vorjahren spiegeln sich im Bilanzüberschuss (Eigenkapital) wider. Dieser betrug per 31.12.2021 CHF 13.49 Mio. und beinhaltet das Jahresergebnis des Rechnungsjahres 2021 sowie die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (Abb. 3).

Nach der Verbuchung der Ergebnisse aus dem Budget 2023 und den Finanzplanjahren 2024 - 2028 resultieren weiterhin Bilanzüberschüsse.

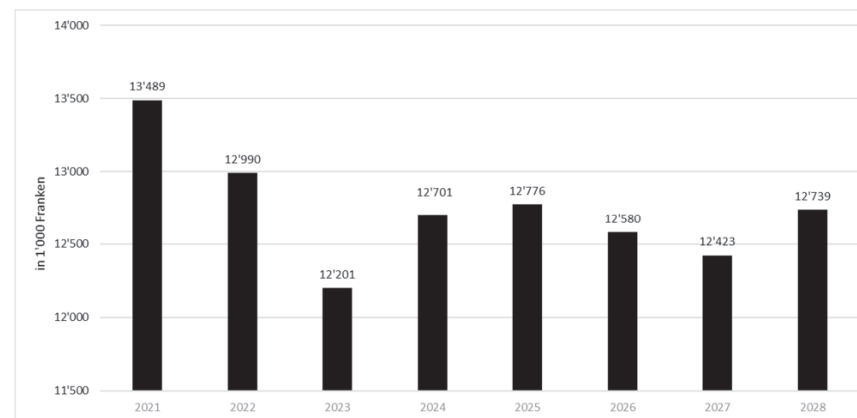


Abb. 3: 2021 Bilanzüberschuss, Ergebnisse aus Budgets 2022/2023 und Finanzplan 2024 - 2028 kumuliert.

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

3. Stellungnahme des Einwohnergemeinderates

Nach den einschneidenden Covid-19 Massnahmen in den Vorjahren, sind es nun die geopolitische Lage sowie gestörte Lieferketten, die unser Leben beeinflussen.

Wie entwickelt sich die Teuerung? Steigen die Zinsen weiter? Rutscht die Schweiz in eine Rezession ab? Das sind Fragen, die wir heute nur schwer vorausschauend beantworten können. Diese werden aber Auswirkungen auf die nächsten Jahre haben und unser Budget und die Planjahre beeinflussen. Die aufgelaufenen Überschüsse sowie die politischen Reserven können uns helfen, kurzfristige negative Ereignisse zu überbrücken und die in den nächsten Jahren anstehenden grossen Investitionen zu tätigen.

Es ist dem Gemeinderat ein Anliegen, unserer Infrastruktur die nötigen Investitionen zukommen zu lassen sowie unsere Dienstleistungen für die Bevölkerung an deren Bedürfnissen anzupassen. Dies wird uns aber die nächsten Jahre fordern, denn es wird künftig schwierig sein, die Bestimmungen des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes einzuhalten. Hier sollte eine Lösung mit dem Kanton, den anderen Gemeinden und den Parlamentariern gefunden werden.

4. Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Bericht zur Prüfung des Budgets 2023 der Einwohnergemeinde Sarnen

Die Mitglieder der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2023 der Einwohnergemeinde Sarnen gemäss den Richtlinien des Finanzhaushaltsgesetzes geprüft.

Aufgrund der Ergebnisse unserer stichprobenweisen Prüfung der Unterlagen stellen wir fest, dass die Berechnungen des Budgets 2023 formell richtig sind. Der Selbstfinanzierungsgrad entspricht mit 101.59 % den Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes, womit materiell alle Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes eingehalten werden.

Wir beantragen, das Budget 2023 der Einwohnergemeinde Sarnen anlässlich der Urnenabstimmung vom 27. November 2022 zu genehmigen.

Sarnen, 29. September 2022

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Sarnen

sig. Patrick Imfeld, Präsident
sig. Fritz Hostetmann

sig. Marco Abächerli
sig. Stephan Piller

sig. Mathias Berwert

5. Weiteres Vorgehen

Annahme des Budgets

Wird das Budget 2023 angenommen, tritt dieses nach Ablauf der Beschwerdefrist in Kraft.

Ablehnung des Budgets

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

Bei Ablehnung des Budgets verfügt die Verwaltung über keine genehmigten Mittel. Liegt am 1. Januar 2023 noch kein Budget vor, so ist der Einwohnergemeinderat ermächtigt, die für die ordentliche Staatstätigkeit notwendigen Ausgaben zu tätigen.

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

Abstimmungsvorlage Budget 2023

Beschluss des Einwohnergemeinderates vom 10. Oktober 2022

1. Das Budget 2023 wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

Aufwand	CHF	71'825'100
Ertrag	CHF	71'036'100
Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung	CHF	789'000
Nettoinvestitionen	CHF	9'623'400
2. Vorbehalten bleibt die Genehmigung von Krediten anlässlich der Gemeindeversammlung.
3. Das von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Budget 2023, die Erläuterungen zu den grösseren Abweichungen des Budgets 2023 gegenüber dem Budget 2022 sowie die Berechnung der Schuldenbegrenzung gelten als integrierende Bestandteile dieses Beschlusses.
4. Die Finanzplanung wird dem Stimmvolk gemäss Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes zur Kenntnis gebracht.
5. Es wird zur Kenntnis genommen, dass die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission das Budget 2023 geprüft hat (Art. 94 Finanzhaushaltsgesetz) und zur Annahme empfiehlt.
6. Der Einwohnergemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.
7. Dieser Beschluss unterliegt der Genehmigung der Urnenabstimmung vom 27. November 2022.

Sarnen, 10. Oktober 2022

Im Namen des Einwohnergemeinderates Sarnen

Der Gemeindeschreiber:
sig. Max Rötheli

Informationsveranstaltung zur Abstimmungsvorlage

Der Einwohnergemeinderat lädt Sie, liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, zur Informationsveranstaltung zum Budget 2023 ein am

Datum: Dienstag, 8. November 2022
Zeit: 19.30 Uhr
Ort: Aula Cher, Sarnen

Empfehlung an die Stimmberechtigten

Der Einwohnergemeinderat empfiehlt den Stimmberechtigten am 27. November 2022 wie folgt abzustimmen:

JA zum Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2023 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 789'000.



sarnen

Budget 2023 in Zahlen

Kommentar zum Budget

ERFOLGSRECHUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente exkl. den Steuern (Departement 9), hat gegenüber dem Budget 2022 um CHF 3.03 Mio. oder 6.52 % zugenommen. Mit Ausnahme der beiden Departemente Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung sowie Kultur, Sport und Freizeit, Kirche weisen alle anderen Departemente ein höheres Nettoergebnis aus, als noch im Vorjahr.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen oder Budgetpositionen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2022 und dem Budget 2023 von über CHF 30'000 im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2023		Budget 2022		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	5'579'500.00	CHF	4'908'300.00	CHF	671'200.00	13.67%
Der höhere Nettoaufwand resultiert aus personellen Mehrkosten infolge Nachfolgeregelungen und Pensenerhöhungen, aufgrund von Neuorganisationen sowie gestiegenen Anforderungen oder Fallzahlen. Mit dem Umzug der Gemeindeverwaltung in das Gebäude Cher West fallen Kosten zur Optimierung des Gemeindearchivs an. Für das Areal Cher ist gemäss Immobilienstrategie eine Masterplanung vorgesehen.							
1 – Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	CHF	738'400.00	CHF	747'300.00	CHF	-8'900.00	-1.19%
Das Zivilstandsamt rechnet mit höheren Kostenbeteiligungen der anderen Obwaldner Gemeinden.							
2 – Bildung	CHF	19'128'100.00	CHF	18'870'300.00	CHF	257'800.00	1.37%
Der Regierungsrat hat infolge eines Lohnvergleichs beschlossen, bei der Besoldung des Lehrpersonals Anpassungen durch lohnstrukturelle Massnahmen vorzunehmen. Im Jahr 2023 werden die letzten Massnahmen umgesetzt. Für die Beschulung von Schüler/innen aus der Ukraine erfolgen finanzielle Ausgleichszahlung an den Kanton und unter den Gemeinden.							
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	2'642'900.00	CHF	2'663'700.00	CHF	-20'800.00	-0.78%
Beim baulichen Unterhalt fallen weniger Kosten an als im Budget 2022. Im Vorjahr wurde die Flutlichtanlage der regionalen Sportanlage ersetzt.							
4 – Gesundheit	CHF	3'743'900.00	CHF	3'430'800.00	CHF	313'100.00	9.13%
Es wird mit einer Zunahme an Heimaufhalten und einem Mehraufwand für Spitexdienste gerechnet. Die Aufgaben im Bereich des Gesundheitswesens sind zunehmend herausfordernd. Zur Bewältigung der Aufgaben ist personelle Unterstützung vorgesehen. Das hat finanzielle Auswirkungen auf das Budgetjahr 2023.							
5 – Soziale Sicherheit	CHF	5'625'900.00	CHF	5'103'700.00	CHF	522'200.00	10.23%
Ab Mitte 2023 fallen für Dienstleistungen des regionalisierten Sozialdienstes (Volksentscheid) jährliche Beitragszahlungen an. Gleichzeitig reduzieren sich aber auch die Lohnkosten. Es wird mit einem höheren Beitrag an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB gerechnet. Der Gemeindeanteil stützt sich auf das letzte Steuerjahr (Anteil natürliche Personen), welches für die Gemeinde Sarnen gut ausfiel. Infolge Neuplatzierung von Kindern wird mit höheren Entschädigungen an die Kinder- und Jugendheime gemäss Interkantonaler Vereinbarung für soziale Einrichtungen (IVSE) gerechnet.							

Nettoergebnis	Budget 2023		Budget 2022		Differenz		%
6 – Verkehr	CHF	3'907'500.00	CHF	3'521'400.00	CHF	386'100.00	10.96%
Der Kanton plant 2023 die Sanierung der Rütistrasse (Kantonsstrasse). Die Gemeinde saniert gleichzeitig die Abwasserleitung, ersetzt die Strassenbeleuchtung und erstellt ein durchgehendes Trottoir auf der Seite Spitalmatte. Bei den Gemeindestrassen fallen zudem weniger Rückerstattungen Dritter an.							
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'730'400.00	CHF	1'667'400.00	CHF	63'000.00	3.78%
Der Aufwand in der Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallwirtschaft führt zu Entnahmen in den Spezialfinanzierungen. Zudem stehen weniger ordentliche und planbare Unterhaltsarbeiten im Wasserbau an. Deshalb wurde die Einlage in das Erhaltungsmanagement Schutzbauten reduziert und den aktuellen Erkenntnissen angepasst. Der Gemeindebeitrag an den Kanton für das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal fällt im Jahr 2023 höher aus.							
8 – Volkswirtschaft	CHF	502'700.00	CHF	397'500.00	CHF	105'200.00	26.47%
Für Aktivitäten und Unterstützungsmassnahmen sowie deren Koordination, fallen höhere Kosten im Zusammenhang mit der Ortskernentwicklung an.							
9 – Finanzen und Steuern	CHF	-42'810'300.00	CHF	-40'811'600.00	CHF	-1'998'700.00	4.90%
Beim Fiskalertrag sind gegenüber dem Vorjahr Mehrerträge budgetiert. Das prognostizierte Wachstum fällt jedoch deutlich geringer aus, als in den Vorjahren (Budget 2021/2022 oder Budget 2021/Rechnung 2021). In den vergangenen Jahren hat die Gemeinde neben einmaligen Sondereffekten auch aus Nachfakturierungen aus den Vorjahren profitiert. Gemäss Auskunft des Kantons ist die Steuerverwaltung mit den Fakturierungen der juristischen Personen à jour. Bei den natürlichen Personen sind einige Nachfakturierungen für zurückliegende Perioden noch offen. Betreffend den weiteren wesentlichen Positionen wird auf die nächste Rubrik verwiesen (Finanzen exkl. Steuern).							
9 – Finanzen (exkl. Steuern)	CHF	5'899'700.00	CHF	5'158'400.00	CHF	741'300.00	14.37%
Die prognostizierte Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich fällt gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.73 Mio. höher und die Zahlung in den kantonalen Finanzausgleich um CHF 0.40 Mio. tiefer aus. Der Kanton geht davon aus, dass sich die Steuerkraft einiger Obwaldner Gemeinden positiv entwickelt und somit weniger Ressourcenausgleich notwendig wird. Dadurch reduziert sich die Beitragszahlung der Gemeinde Sarnen in den kantonalen Finanzausgleich. Aufgrund der aktuellen Strommarktlage rechnet das Elektrizitätswerk Obwalden nicht mit einer Gewinnausschüttung im Jahr 2023. Im Budget 2022 war eine Gewinnausschüttung von CHF 0.39 Mio. enthalten.							

ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass aufwandseitig vor allem der Personalaufwand (30), der Sach- und Betriebsaufwand (31) sowie der Transferaufwand (36) höher ausfallen. Ertragsseitig erhöhen sich der Fiskalertrag (40) und die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen (45).

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen oder Budgetpositionen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2022 und dem Budget 2023 von über CHF 30'000 im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2023		Budget 2022		Differenz		%
30 – Personalaufwand	CHF	25'773'800.00	CHF	25'038'400.00	CHF	735'400.00	2.94%
<p>Es wird mit mehr Personalaufwand gerechnet CHF 0.74 Mio. (2.94 %). Der Mehraufwand setzt sich aus gesetzlichen Anpassungen oder Grundaufträgen (z. B. Bundesasylzentrum Glaubenberg, KITS, Erhöhung Sparbeiträge Personalvorsorgekasse), Verfügungen/Beschlüssen verschiedener Behörden (z. B. Lohnstrukturelle Massnahmen Lehrpersonal, Digitalisierung im Zivilstandswesen), aus internen Neuorganisationen und Nachfolgeregelungen sowie aus Mehrbedarf aufgrund gesteigener Anforderungen zusammen. Es entfallen aber auch Lohnkosten durch die Regionalisierung des Sozialdienstes.</p>							
31 – Sach- und Betriebsaufwand	CHF	17'224'600.00	CHF	15'941'700.00	CHF	1'282'900.00	8.05%
<p>Der Sach- und Betriebsaufwand hat um CHF 1.28 Mio. zugenommen (8.05 %). Die Inflation führt zu höheren Preisen. Auch die aktuelle Strommarktlage verursacht Mehrkosten oder Ertragsausfälle. Der Mehraufwand resultiert vorwiegend aus höherem baulichem Unterhalt (v. a. Abwasserbeseitigung: Sanierung Rüti- und Ramersbergerstrasse) sowie Dienstleistungen und Honoraren an Dritte (u. a. Optimierung Gemeindecarchiv, neue Telefonanlage). Die Kosten des baulichen Unterhalts sind differenziert zu betrachten, weil darin auch die Kosten der drei Erhaltungsmanagements Liegenschaften, Strassen und Schutzbauten enthalten sind. Diesem Aufwand stehen auch Entnahmen aus den Vorfinanzierungen gegenüber (48).</p>							
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'887'500.00	CHF	2'997'600.00	CHF	-110'100.00	-3.67%
<p>Die Abschreibungen fallen um CHF 0.11 (3.67 %) tiefer aus. Diese variieren jährlich aufgrund der degressiven Abschreibung und der Höhe der Investitionen aus dem Vorjahr. Zudem wurden mit der Rechnung 2021 verschiedene Anlagen zusätzlich abgeschrieben.</p>							
34 – Finanzaufwand	CHF	50'000.00	CHF	97'100.00	CHF	-47'100.00	-48.51%
<p>Aufgrund der Anpassung des Leitzinssatzes der Schweizerischen Nationalbank fallen keine Negativzinsen mehr an. Zudem wird ein Rückgang an Passivzinsen für vorausbezahlte Steuern erwartet.</p>							
35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen	CHF	383'700.00	CHF	427'600.00	CHF	-43'900.00	-10.27%
<p>Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen fallen tiefer aus. Beim Camping Seefeld wird mit einem höheren Gewinn gerechnet als im Vorjahr. Gestützt auf einen neuen Erlass fällt im neuen Konto Eigenstromerzeugung eine Einlage an, die aus prognostizierten Ersatzabgaben resultiert.</p>							
36 – Transferaufwand	CHF	19'059'100.00	CHF	17'303'400.00	CHF	1'755'700.00	10.15%
<p>Es fallen höhere Beitragszahlungen zu Gunsten des nationalen Finanzausgleichs an. Für den Regionalen Sozialdienst Obwalden hat die Gemeinde erstmals Beitragszahlungen zu leisten. Weiter wird eine Zunahme der Kosten für Heimaufenthalte, an Kinder- und Jugendheime infolge Neuplatzierungen sowie an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB prognostiziert. Für die Beschulung von Schüler/innen aus der Ukraine erfolgen finanzielle Ausgleichszahlungen an den Kanton und unter den Gemeinden.</p>							

Nettoergebnis	Budget 2023		Budget 2022		Differenz		%
38 – Ausserordentlicher Aufwand	CHF	4'537'000.00	CHF	4'326'500.00	CHF	210'500.00	4.87%
Der höhere Nettoaufwand von CHF 0.21 (4.87 %) resultiert vorwiegend aus der vom Kanton höher prognostizierten Beitragszahlung der Gemeinde Sarnen an das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal.							
39/49 – Interne Verrechnungen	CHF	1'909'400.00	CHF	1'945'400.00	CHF	-36'000.00	-1.85%
Die internen Verrechnungen sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Die internen Verrechnungen des Personalaufwands orientieren sich an den effektiven Abrechnungen gemäss Rechnung 2021. Diese fallen im Budget 2023 tiefer aus, als im Budget 2022.							
40 – Fiskalertrag	CHF	-48'789'000.00	CHF	-46'090'500.00	CHF	-2'698'500.00	5.85%
Die Erläuterungen decken sich mit jenen unter der Funktionalen Gliederung 9 (Finanzen und Steuern). Die Berechnungen basieren auf einer Prognose des Kantons, Hochrechnungen des aktuellen Steuerjahres durch die Gemeinde, Erfahrungswerten aus der Vergangenheit sowie den volkswirtschaftlichen Eckdaten des Bundes.							
41 – Regalien und Konzessionen	CHF	-52'500.00	CHF	-15'500.00	CHF	-37'000.00	238.71%
Es wird mit Mehrertrag aus den Sammlerleerungen (Kiesgewinnung) aus den Bächen Steinibach / Gerisbach / Melchaa gerechnet.							
42 – Entgelte	CHF	-10'435'700.00	CHF	-10'328'700.00	CHF	-107'000.00	1.04%
Gestützt auf die Campingerträge im laufenden Jahr 2022 werden diese für das Jahr 2023 erhöht. Der prognostizierte Ertrag ist jedoch tiefer als im Boomjahr 2021. Bei der wirtschaftlichen Hilfe werden höhere Rückerstattungen aus der Geltendmachung subsidiärer Leistungen prognostiziert (Wirtschaftliche Hilfe). Dies aufgrund langjähriger hängiger Verfahren.							
43 – Verschiedene Erträge	CHF	-35'000.00	CHF	-5'000.00	CHF	-30'000.00	600.00%
Es können aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen im Wasserbau geltend gemacht werden.							
44 – Finanzertrag	CHF	-639'800.00	CHF	-1'067'000.00	CHF	427'200.00	-40.04%
Das Elektrizitätswerk Obwalden hat eine Gewinnwarnung für das Jahr 2022 ausgesprochen. Damit entfallen der Gemeinde die Erträge aus der Gewinnausschüttung im Jahr 2023. Im Budget 2022 waren hierfür CHF 0.39 Mio. enthalten (s. auch Funktionale Gliederung: 9 - Finanzen exkl. Steuern). Es wird mit weniger Verzugszinsen auf Feuerwehr-Ersatzabgaben und Zinsgutschriften auf Steuerschulden gerechnet (-CHF 0.46 Mio.).							
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	-1'481'700.00	CHF	-432'100.00	CHF	-1'049'600.00	242.91%
Infolge höherer Unterhaltskosten bei den spezialfinanzierten Bereichen erhöhen sich die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen um CHF 1.05 Mio. (242.91 %).							
46 – Transferertrag	CHF	-2'815'000.00	CHF	-2'798'700.00	CHF	-16'300.00	0.58%
Es wird mit einem leichten Mehrertrag bei den Entschädigungen anderer Amtsstellen für Dienstleistungen der Gemeinde gerechnet. Für die Betreuung von Kindern im Schulalter (KITS und Verein Kinderbetreuung Tagesplätze) fällt der Rückerstattungsanteil des Kantons (Sozialtarife) höher aus. Dem höheren Ertrag stehen auch Mehraufwendungen gegenüber. Der Kanton beteiligt sich an den Kosten für den Unterhalt und den Service des Hubretters der Feuerwehr (80 %). Der Bruttoaufwand für diese Arbeiten ist unter der Artengliederung - Sach- und Betriebsaufwand (31) verbucht.							
48 – Ausserordentliche Erträge	CHF	-4'878'000.00	CHF	-4'896'000.00	CHF	18'000.00	-0.37%
Die Entnahmen aus den Erhaltungsmanagements Liegenschaften und Schutzbauten fallen tiefer aus. Im Jahr 2023 werden gesamthaft weniger Projekte über die Erhaltungsmanagements finanziert als noch im Budget 2022.							

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen des Budgets 2023 belaufen sich auf CHF 9.62 Mio. Im Budget 2022 waren Nettoinvestitionen von CHF 6.89 Mio. geplant. Diverse Projekte, vor allem im Bereich der Gemeindestrassen und der Wasserversorgung, verschieben sich ins Budgetjahr 2023.

Ein Vergleich der Investitionen zwischen zwei Budgets ist wenig aussagekräftig, weil jährlich neue Projekte anstehen. Nachfolgend werden deshalb vor allem Erläuterungen zu den grösseren Investitionen gemacht. Die Details sind dem detaillierten Investitionsbudget im Anhang zu entnehmen. Im Übrigen wird auf die detaillierten Auszüge im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoinvestitionen	Budget 2023		Budget 2022		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	500'000.00	CHF	706'000.00	CHF	-206'000.00	-29.18%

Es fallen Sanierungskosten für das in die Jahre gekommene Gemeindehaus (Baujahr 1975) an. Der Kredit für das gesamte Projekt soll dem Stimmvolk separat im Jahr 2023 beantragt werden. In der Investitionsrechnung 2022 war der Umbau des Gebäudes Cher West (ehem. OKB Provisorium) budgetiert.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF	99'800.00	CHF	180'000.00	CHF	-80'200.00	-44.56%
---	------------	------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	----------------

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

2 – Bildung	CHF	200'000.00	CHF	169'000.00	CHF	31'000.00	18.34%
--------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	------------------	---------------

Für den geplanten Neubau eines Hauswartzentrums sind Kosten budgetiert. Im Budget 2022 waren bereits Planungskosten für dieses Projekt eingestellt. Der Gesamtkredit wird dem Stimmvolk vor der Ausführung zur Genehmigung unterbreitet. Im Budget 2022 waren Umbaukosten (Anteil Schule) für die Kindergärten im Gebäude Cher West (ehem. OKB Provisorium) enthalten, welche im Jahr 2023 wegfallen.

3 – Kultur, Sport und Freizeit	CHF	1'410'000.00	CHF	980'000.00	CHF	430'000.00	43.88%
---------------------------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	---------------

Die Gemeindeversammlung hat am 17. Mai 2022 den Kredit für die Erweiterung des Nebengebäudes im Camping genehmigt. Im Jahr 2023 soll die Erweiterungsbaute fertiggestellt werden. Hierfür sind CHF 1.00 Mio. budgetiert. Beim Mehrzweckgebäude Kägswil sind Sanierungsmassnahmen und die Erweiterung der Parkierungsanlage vorgesehen. Weiter ist die Verbreiterung des Rad-/Gehweges Spitalweg geplant.

6 – Verkehr	CHF	3'848'000.00	CHF	1'525'000.00	CHF	2'323'000.00	152.33%
--------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	----------------

Es sind folgende grössere Investitionen geplant: Ersatzfahrzeug Worker (CHF 0.24 Mio.), Trottoir Rütistrasse (CHF 0.23 Mio.), Umgestaltung Poststrasse (CHF 2.57 Mio.), Parking Gemeindehaus (CHF 0.20 Mio.). Es handelt sich teilweise um Projektverschiebungen aus dem Vorjahr. Für hindernisfreie Bushaltestellen sind CHF 0.51 Mio. vorgesehen.

7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	3'565'600.00	CHF	3'335'500.00	CHF	230'100.00	6.90%
---	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	--------------

Es sind folgende grössere Projekte geplant:

Wasserversorgung: Quellen Ramersberg (CHF 0.85 Mio.), Reservoir Buechetsmatt (CHF 0.58 Mio.), Umgestaltung Poststrasse (CHF 0.14 Mio.).

Abwasserbeseitigung: Umgestaltung Poststrasse (CHF 0.28 Mio.), Beitrag Ausbau ARA Alpnach (CHF 0.49 Mio.) abzüglich ARA-Anschlussgebühren (CHF 0.25 Mio.).

Wasserbau: Wiederherstellung Blattibach (netto CHF 0.27 Mio.), Gemeindebeitrag Hochwassersicherheit Sarneraatal (CHF 1.62 Mio.). Die Projekte werden zu einem grossen Anteil von Bund und Kanton subventioniert.

Erhaltungsmanagements

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2023	
		Aufwand	Ertrag
Erhaltungsmanagement Strassen			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Strassen	1'500'000	
3141.20	San. Ramersbergerstrasse (Bergblickweg-Thalmann), Ramersberg	616'000	
3141.20	Belagsinstandstellungen Wilen/Stalden	305'000	
3141.20	Rütistrasse Sarnen (Anteil Gesamtsanierung)	200'000	
3141.20	Troghusstrasse, Stalden	180'000	
3141.20	Kreuzung Kägiswiler-/Kernserstr. Kägiswil (Angabe Kanton Anteil Gemeinde)	150'000	
3141.20	San. Poststrasse (Anteil Sanierung)	150'000	
3141.20	Endlosenstr., Einmünder Wilerstr.	130'000	
3141.20	Hintergrabenstrasse, Stalden	90'000	
3141.20	Belagsinstandstellungen Dorf	80'000	
3141.20	Belagsinstandstellungen Kägiswil	70'000	
3141.20	Glaubenbergstrasse Differenz Aufwand/Rückvergütung (armasuisse)	50'000	
3141.20	Trottoirüberfahrt Bahnübergang Flüelistr.	50'000	
3141.20	Belagsinstandstellung Ramersberg	30'000	
	Total Aufwand Unterhalt	2'101'000	
4893.20	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strassen		2'101'000
Erhaltungsmanagement Liegenschaften			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Liegenschaften	1'300'000	
3144.01	Aula Cher: Teilprojekt 1: Brandschutz Phase 2, Sanierung Flachdächer, Teilersatz Fenster, Ersatz Sonnenschutz	860'000	
3144.01	Aula Cher: Fassade Reparaturarbeiten	90'000	
3144.01	Turnhalle u. Bühne Stalden: Innensanierung Turnhalle, Bühne u. Technik, Planungskosten	50'000	
3144.01	SH1 Sarnen: DG Schindelfassade, Malerarbeiten rote Holzschindel	15'000	
3144.01	Werkgebäude Stalden: Planung Aussensanierung	10'000	
	Total Aufwand Unterhalt	1'025'000	
4893.02	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Liegenschaften		1'025'000
Erhaltungsmanagement Schutzbauten			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000	

Erhaltungsmanagements

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto-Nr. Beschreibung	Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag
3142.10 Kleinprojekte	50'000	
3142.10 Blattibach Sanierung Fugen	40'000	
3142.10 Holzsperrren Schlimbach	30'000	
Total Aufwand Unterhalt	120'000	
4893.10 Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		120'000

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2023*	Budget 2022*	Rechnung 2021
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	65'328'700.00	61'708'700.00	58'952'684.11
30	Personalaufwand	25'773'800.00	25'038'400.00	23'881'969.67
31	Sach- und übriger Aufwand	17'224'600.00	15'941'700.00	11'087'383.17
33	Abschreibungen	2'887'500.00	2'997'600.00	2'673'200.00
35	Einlagen	383'700.00	427'600.00	1'507'622.26
36	Transferaufwand	19'059'100.00	17'303'400.00	19'802'509.01
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-63'608'900.00	-59'670'500.00	-63'266'114.11
40	Fiskalertrag	-48'789'000.00	-46'090'500.00	-50'103'687.61
41	Regalien und Konzessionen	-52'500.00	-15'500.00	-62'138.70
42	Entgelte	-10'435'700.00	-10'328'700.00	-10'071'450.89
43	Verschiedene Erträge	-35'000.00	-5'000.00	-22'474.40
45	Entnahmen Fonds	-1'481'700.00	-432'100.00	-226'874.60
46	Transferertrag	-2'815'000.00	-2'798'700.00	-2'779'487.91
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'719'800.00	2'038'200.00	-4'313'430.00
34	Finanzaufwand	50'000.00	97'100.00	68'728.76
44	Finanzertrag	-639'800.00	-1'067'000.00	-972'043.14
	Ergebnis aus Finanzierung	-589'800.00	-969'900.00	-903'314.38
	Operatives Ergebnis	1'130'000.00	1'068'300.00	-5'216'744.38
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'537'000.00	4'326'500.00	5'947'834.15
48	Ausserordentlicher Ertrag	-4'878'000.00	-4'896'000.00	-3'074'680.68
	Ausserordentliches Ergebnis	-341'000.00	-569'500.00	2'873'153.47
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	789'000.00	498'800.00	-2'343'590.91

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	71'825'100.00		68'077'700.00		66'988'206.57	
30	Personalaufwand	25'773'800.00		25'038'400.00		23'881'969.67	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	17'224'600.00		15'941'700.00		11'087'383.17	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'887'500.00		2'997'600.00		2'673'200.00	
34	Finanzaufwand	50'000.00		97'100.00		68'728.76	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	383'700.00		427'600.00		1'507'622.26	
36	Transferaufwand	19'059'100.00		17'303'400.00		19'802'509.01	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'537'000.00		4'326'500.00		5'947'834.15	
39	Interne Verrechnungen	1'909'400.00		1'945'400.00		2'018'959.55	
4	Ertrag		71'036'100.00		67'578'900.00		69'331'797.48
40	Fiskalertrag		48'789'000.00		46'090'500.00		50'103'687.61
41	Regalien und Konzessionen		52'500.00		15'500.00		62'138.70
42	Entgelte		10'435'700.00		10'328'700.00		10'071'450.89
43	Verschiedene Erträge		35'000.00		5'000.00		22'474.40
44	Finanzertrag		639'800.00		1'067'000.00		972'043.14
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		1'481'700.00		432'100.00		226'874.60
46	Transferertrag		2'815'000.00		2'798'700.00		2'779'487.91
48	Ausserordentlicher Ertrag		4'878'000.00		4'896'000.00		3'074'680.68
49	Interne Verrechnungen		1'909'400.00		1'945'400.00		2'018'959.55
		71'825'100.00	71'036'100.00	68'077'700.00	67'578'900.00	66'988'206.57	69'331'797.48
	Gesamtergebnis		789'000.00		498'800.00	2'343'590.91	
		71'825'100.00	71'825'100.00	68'077'700.00	68'077'700.00	69'331'797.48	69'331'797.48

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	71'825'100.00		68'077'700.00		66'988'206.57	
30	Personalaufwand	25'773'800.00		25'038'400.00		23'881'969.67	
300	Behörden, Kommissionen	348'900.00		340'600.00		312'740.10	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'955'700.00		8'641'500.00		8'176'062.00	
302	Löhne der Lehrkräfte	12'094'800.00		11'818'800.00		11'476'984.55	
304	Zulagen	214'300.00		219'300.00		209'388.25	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'550'100.00		3'468'600.00		3'298'571.25	
306	Arbeitgeberleistungen	77'400.00		77'400.00		77'561.41	
309	Übriger Personalaufwand	532'600.00		472'200.00		330'662.11	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	17'224'600.00		15'941'700.00		11'087'383.17	
310	Material- und Warenaufwand	1'130'500.00		1'119'500.00		927'721.61	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	828'100.00		827'000.00		523'908.94	
312	Ver- und Entsorgung	908'000.00		863'700.00		833'535.24	
313	Dienstleistungen und Honorare	4'106'900.00		3'831'200.00		2'842'460.72	
314	Baulicher Unterhalt	8'526'500.00		7'364'700.00		4'424'563.45	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	603'400.00		703'800.00		540'367.93	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	548'200.00		569'600.00		537'611.67	
317	Spesenentschädigungen	411'300.00		405'100.00		306'341.83	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	81'000.00		171'000.00		92'197.75	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	80'700.00		86'100.00		58'674.03	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'887'500.00		2'997'600.00		2'673'200.00	
330	Sachanlagen VV	2'887'500.00		2'997'600.00		2'673'200.00	
34	Finanzaufwand	50'000.00		97'100.00		68'728.76	
340	Zinsaufwand	11'000.00		51'000.00		41'192.56	

Artengliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste	5'000.00		5'000.00		413.75	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	6'000.00		6'100.00		7'102.90	
349	Verschiedener Finanzaufwand	28'000.00		35'000.00		20'019.55	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	383'700.00		427'600.00		1'507'622.26	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital					4'444.10	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	383'700.00		427'600.00		1'503'178.16	
36	Transferaufwand	19'059'100.00		17'303'400.00		19'802'509.01	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'135'800.00		1'230'600.00		1'202'888.48	
362	Finanz- und Lastenausgleich	6'050'000.00		5'719'000.00		8'086'260.60	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	10'730'300.00		10'330'700.00		10'482'459.93	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	143'000.00		23'100.00		30'900.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'537'000.00		4'326'500.00		5'947'834.15	
383	Zusätzliche Abschreibungen	1'617'000.00		1'330'000.00		2'725'379.30	
387	A.o. Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen auf Darlehen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen					92'399.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital	2'920'000.00		2'996'500.00		3'130'055.85	
39	Interne Verrechnungen	1'909'400.00		1'945'400.00		2'018'959.55	
390	Material- und Warenbezüge	119'700.00		108'700.00		111'968.55	
391	Dienstleistungen	1'789'700.00		1'836'700.00		1'793'788.05	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand					113'202.95	
4	Ertrag		71'036'100.00		67'578'900.00		69'331'797.48
40	Fiskalertrag		48'789'000.00		46'090'500.00		50'103'687.61

Artengliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
400	Direkte Steuern natürliche Personen		41'030'000.00		39'781'500.00		42'824'574.25
401	Direkte Steuern juristische Personen		6'110'000.00		4'660'000.00		4'903'981.11
402	Übrige direkte Steuern		1'600'000.00		1'600'000.00		2'326'232.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern		49'000.00		49'000.00		48'900.00
41	Regalien und Konzessionen		52'500.00		15'500.00		62'138.70
412	Konzessionen		52'000.00		14'000.00		62'138.70
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		500.00		1'500.00		
42	Entgelte		10'435'700.00		10'328'700.00		10'071'450.89
420	Ersatzabgaben		255'000.00		240'000.00		280'781.60
421	Gebühren für Amtshandlungen		526'000.00		526'000.00		499'107.45
423	Schul- und Kursgelder		450'000.00		450'000.00		431'315.25
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'805'800.00		5'590'300.00		6'017'274.90
425	Erlös aus Verkäufen		708'700.00		689'700.00		749'227.94
426	Rückerstattungen		2'637'900.00		2'732'200.00		2'050'130.20
427	Bussen		50'300.00		100'300.00		41'715.00
429	Übrige Entgelte		2'000.00		200.00		1'898.55
43	Verschiedene Erträge		35'000.00		5'000.00		22'474.40
431	Aktivierung Eigenleistungen		35'000.00		5'000.00		22'474.40
44	Finanzertrag		639'800.00		1'067'000.00		972'043.14
440	Zinsertrag		150'400.00		196'400.00		150'183.25
441	Realisierte Gewinne FV						349.31
443	Liegenschaftenertrag FV						936.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		500.00		1'000.00		
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		5'000.00		394'500.00		381'678.50

Artengliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
447	Liegenschaftenertrag VV		483'900.00		475'100.00		438'896.08
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		1'481'700.00		432'100.00		226'874.60
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		153'300.00		129'400.00		97'843.25
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		1'328'400.00		302'700.00		129'031.35
46	Transferertrag		2'815'000.00		2'798'700.00		2'779'487.91
460	Ertragsanteile		49'000.00		53'000.00		47'807.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'283'500.00		2'228'400.00		2'000'021.66
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		482'500.00		517'300.00		731'659.25
48	Ausserordentlicher Ertrag		4'878'000.00		4'896'000.00		3'074'680.68
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		4'878'000.00		4'896'000.00		3'074'680.68
49	Interne Verrechnungen		1'909'400.00		1'945'400.00		2'018'959.55
490	Material- und Warenbezüge		119'700.00		108'700.00		111'968.55
491	Dienstleistungen		1'789'700.00		1'836'700.00		1'793'788.05
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						113'202.95
	Gesamtergebnis	71'825'100.00	71'036'100.00	68'077'700.00	67'578'900.00	66'988'206.57	69'331'797.48
			789'000.00		498'800.00	2'343'590.91	
		71'825'100.00	71'825'100.00	68'077'700.00	68'077'700.00	69'331'797.48	69'331'797.48

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'895'700.00	1'316'200.00	6'480'800.00	1'572'500.00	5'239'389.57	1'321'380.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'579'500.00</i>		<i>4'908'300.00</i>		<i>3'918'009.02</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'791'300.00	1'052'900.00	1'858'500.00	1'111'200.00	1'521'811.81	1'019'730.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>738'400.00</i>		<i>747'300.00</i>		<i>502'081.36</i>
2	BILDUNG	22'049'100.00	2'921'000.00	21'861'500.00	2'991'200.00	20'051'480.74	1'645'012.93
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'128'100.00</i>		<i>18'870'300.00</i>		<i>18'406'467.81</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'006'700.00	2'363'800.00	4'803'800.00	2'140'100.00	5'046'148.29	2'614'423.58
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'642'900.00</i>		<i>2'663'700.00</i>		<i>2'431'724.71</i>
4	GESUNDHEIT	3'796'300.00	52'400.00	3'476'600.00	45'800.00	3'789'943.53	25'702.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'743'900.00</i>		<i>3'430'800.00</i>		<i>3'764'240.88</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	7'756'600.00	2'130'700.00	7'090'000.00	1'986'300.00	6'669'866.90	1'918'122.19
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'625'900.00</i>		<i>5'103'700.00</i>		<i>4'751'744.71</i>
6	VERKEHR	8'601'000.00	4'693'500.00	8'298'800.00	4'777'400.00	6'850'414.37	2'752'781.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'907'500.00</i>		<i>3'521'400.00</i>		<i>4'097'633.07</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'200'600.00	7'470'200.00	7'793'400.00	6'126'000.00	9'004'065.95	7'213'289.12
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'730'400.00</i>		<i>1'667'400.00</i>		<i>1'790'776.83</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	530'700.00	28'000.00	430'500.00	33'000.00	560'059.40	26'613.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>502'700.00</i>		<i>397'500.00</i>		<i>533'446.20</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	6'197'100.00	49'007'400.00	5'983'800.00	46'795'400.00	8'255'026.01	50'794'741.51
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>42'810'300.00</i>		<i>40'811'600.00</i>		<i>42'539'715.50</i>	
	Gesamtergebnis	71'825'100.00	71'036'100.00	68'077'700.00	67'578'900.00	66'988'206.57	69'331'797.48
			789'000.00		498'800.00	2'343'590.91	
		71'825'100.00	71'825'100.00	68'077'700.00	68'077'700.00	69'331'797.48	69'331'797.48

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'895'700.00	1'316'200.00	6'480'800.00	1'572'500.00	5'239'389.57	1'321'380.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'579'500.00</i>		<i>4'908'300.00</i>		<i>3'918'009.02</i>
01	Legislative und Exekutive	716'400.00	283'900.00	712'100.00	280'400.00	602'799.15	284'609.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>432'500.00</i>		<i>431'700.00</i>		<i>318'189.35</i>
011	Legislative	157'400.00		169'100.00		112'821.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>157'400.00</i>		<i>169'100.00</i>		<i>112'821.45</i>
0110	Legislative	157'400.00		169'100.00		112'821.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>157'400.00</i>		<i>169'100.00</i>		<i>112'821.45</i>
3000.10	Sitzungsgelder	25'800.00		27'900.00		22'998.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		504.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					-18.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					-3.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	21'000.00		29'000.00		6'957.40	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		3'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'200.00		34'100.00		28'513.35	
3130.20	Porti	32'500.00		30'000.00		25'666.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'000.00		7'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	23'100.00		23'800.00		16'703.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	11'500.00		11'500.00		11'500.00	
012	Exekutive	559'000.00	283'900.00	543'000.00	280'400.00	489'977.70	284'609.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>275'100.00</i>		<i>262'600.00</i>		<i>205'367.90</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120	Exekutive	559'000.00	283'900.00	543'000.00	280'400.00	489'977.70	284'609.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>275'100.00</i>		<i>262'600.00</i>		<i>205'367.90</i>
3000.00	Löhne Behörden	266'300.00		262'800.00		262'845.60	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'000.00		20'800.00		20'766.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'000.00		11'300.00		11'261.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'261.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	32'000.00		25'000.00		14'993.05	
3100.00	Büromaterial	2'300.00		2'300.00		933.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		1'500.00		2'467.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		8'000.00			
3130.20	Porti	500.00		500.00		357.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	55'000.00		47'000.00		41'546.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	500.00		500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'700.00		2'476.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	25'200.00		25'200.00		26'700.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	108'000.00		106'900.00		90'393.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17'000.00		17'000.00		6'776.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		8'000.00		10'747.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		273'900.00		272'400.00		273'862.80
02	Allgemeine Dienste	6'179'300.00	1'032'300.00	5'768'700.00	1'292'100.00	4'636'590.42	1'036'770.75

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		5'147'000.00		4'476'600.00		3'599'819.67
021	Finanzverwaltung	623'400.00	209'200.00	593'700.00	193'700.00	453'268.15	210'731.35
	<i>Nettoergebnis</i>		414'200.00		400'000.00		242'536.80
0210	Finanzverwaltung	623'400.00	209'200.00	593'700.00	193'700.00	453'268.15	210'731.35
	<i>Nettoergebnis</i>		414'200.00		400'000.00		242'536.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	428'700.00		418'000.00		362'440.55	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'800.00		33'000.00		28'529.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	37'700.00		35'000.00		29'326.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00		2'000.00		1'741.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100.00		2'000.00		1'739.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	33'500.00		28'500.00		2'154.00	
3091.00	Personalwerbung			2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'000.00		5'500.00		1'787.60	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00		300.00		334.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	55'000.00		43'000.00		3'129.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		345.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		46.75	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	300.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'300.00		19'300.00		19'292.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		2'000.00		4'524.20
4290.00	Übrige Entgelte		200.00		200.00		35.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		206'000.00		191'500.00		206'172.15

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
022	Übrige allgemeine Dienste	5'006'700.00	625'600.00	4'412'800.00	619'800.00	3'821'762.31	633'963.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'381'100.00</i>		<i>3'793'000.00</i>		<i>3'187'799.06</i>
0220	Gemeindeverwaltung	2'362'000.00	120'700.00	2'034'500.00	116'700.00	1'514'234.31	117'089.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'241'300.00</i>		<i>1'917'800.00</i>		<i>1'397'145.11</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'176'200.00		868'500.00		772'930.40	
3010.01	Gleitzzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal					32'755.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-90'000.00				-5'004.40	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		6'000.00		5'670.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	92'100.00		72'500.00		58'005.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	98'500.00		74'000.00		65'439.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'600.00		4'400.00		3'744.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'600.00		4'400.00		3'699.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	40'000.00		40'000.00		32'460.30	
3091.00	Personalwerbung	35'000.00		15'000.00		38'245.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	46'000.00		41'000.00		31'422.35	
3100.00	Büromaterial	16'000.00		16'000.00		14'541.12	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		5'352.86	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	16'000.00		27'000.00		6'980.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		2'000.00		1'806.15	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	6'000.00		12'000.00		3'557.70	
3113.00	Hardware	40'500.00		47'300.00		27'537.96	
3118.00	Immaterielle Anlagen	9'000.00		85'200.00		12'160.95	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	9'000.00		9'000.00		5'433.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	179'000.00		106'000.00		9'484.65	
3130.10	Telefonkosten	14'000.00		14'000.00		15'917.85	
3130.20	Porti	35'000.00		35'000.00		31'186.90	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	3'000.00		3'000.00		1'809.08	
3130.40	Betreibungsgebühren	1'000.00		2'000.00		321.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	52'000.00		39'000.00		14'166.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	495'000.00		439'000.00		282'405.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		3'100.00		2'717.25	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'000.00		4'500.00		4'988.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'900.00		11'700.00		9'101.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	29'700.00		30'700.00		4'708.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'800.00		2'800.00		3'216.49	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		868.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'000.00		11'400.00		11'534.65	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					5'070.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						3'413.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'000.00		12'000.00		6'777.65
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		113'700.00		104'700.00		106'898.55
0221	Gemeindekanzlei	353'900.00	165'800.00	298'600.00	163'100.00	240'000.90	143'580.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>188'100.00</i>		<i>135'500.00</i>		<i>96'420.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'300.00		232'600.00		190'091.05	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-4'781.30	
3040.00	Familienzulage	3'200.00		3'200.00		3'210.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'700.00		18'400.00		14'704.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'000.00		13'500.00		11'143.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'100.00		896.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'100.00		894.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		1'608.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		1'000.00		513.70	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		258.40	
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'500.00		16'500.00		21'096.85	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					193.80	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	300.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00		170.40	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	6'600.00		4'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		51'000.00		51'000.00		31'228.40
4260.00	Rückerstattungen Dritter		16'500.00		16'500.00		14'522.50
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		13'000.00		12'000.00		12'880.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		85'300.00		83'600.00		84'949.35
0222	Bauverwaltung	585'600.00	330'200.00	490'500.00	330'200.00	483'602.65	328'478.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>255'400.00</i>		<i>160'300.00</i>		<i>155'123.90</i>
3000.10	Sitzungsgelder	8'000.00		8'000.00		7'786.10	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	384'200.00		311'700.00		308'279.70	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'376.00	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		3'600.00		4'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'300.00		25'200.00		24'171.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	38'000.00		31'300.00		30'352.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'500.00		1'474.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		1'500.00		1'468.90	
3091.00	Personalwerbung	5'000.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand					1'094.60	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		799.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'000.00		8'000.00		6'763.10	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		11'000.00		11'361.90	
3130.10	Telefonkosten	500.00		500.00		405.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	42'000.00		42'000.00		41'599.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'700.00		3'750.40	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	23'800.00		21'500.00		21'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	21'000.00		21'000.00		20'971.70	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		300'000.00		300'000.00		300'878.30
4250.00	Verkäufe		200.00		200.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		27'600.45
0223	Liegenschaftsverwaltung	1'705'200.00	8'900.00	1'589'200.00	9'800.00	1'583'924.45	44'815.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'696'300.00</i>		<i>1'579'400.00</i>		<i>1'539'109.40</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223'500.00		186'700.00		119'636.35	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-241.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'600.00		14'700.00		9'436.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'500.00		15'000.00		11'368.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'800.00		1'181.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		900.00		573.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		45.80	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		159.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		274.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	800.00		800.00		15.65	
3118.00	Immaterielle Anlagen	37'400.00		7'800.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00				86'067.00	
3130.10	Telefonkosten	800.00		800.00		656.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		269.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		3'836.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'800.00		9'000.00		8'940.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'740.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00		35.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	33'000.00		34'100.00		32'928.45	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'900.00		9'800.00		44'815.05
029	Verwaltungsliegenschaften	549'200.00	197'500.00	762'200.00	478'600.00	361'559.96	192'076.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>351'700.00</i>		<i>283'600.00</i>		<i>169'483.81</i>
0290	Gemeindehaus	362'600.00	1'100.00	300'200.00	1'100.00	148'124.14	1'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>361'500.00</i>		<i>299'100.00</i>		<i>147'024.14</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	27'900.00		23'300.00		27'394.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'200.00		1'800.00		2'166.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		2'000.00		2'040.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		200.00		271.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		131.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand					10.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'700.00		6'000.00		6'984.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'500.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	40'700.00		64'700.00		47'398.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600.00		2'100.00		2'386.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'100.00		11'700.00		9'792.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	24'300.00		15'000.00		22'792.89	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'700.00		2'200.00		1'979.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	229'400.00		161'100.00		14'200.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'600.00		9'000.00		8'574.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					500.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'100.00		1'100.00		1'100.00
0291	Mehrzweckanlage Ei	145'300.00	104'500.00	111'600.00	105'800.00	100'857.62	72'125.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>40'800.00</i>		<i>5'800.00</i>		<i>28'731.67</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18'200.00		18'000.00		12'452.60	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'600.00		3'672.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		984.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		308.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		123.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		59.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		5'530.93	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'471.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		17'520.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	16'000.00		16'600.00		11'284.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'600.00		1'238.85	
3130.10	Telefonkosten	3'000.00		2'500.00		2'766.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'700.00		6'500.00		6'241.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3137.10	Pauschalsteuer	2'000.00		2'000.00		1'206.39	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	52'500.00		16'800.00		9'026.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		832.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen					16.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	8'400.00		9'100.00		9'800.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	13'600.00		14'900.00		13'521.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					100.00	
4250.00	Verkäufe		2'500.00		2'500.00		15'496.55
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		69.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		100'000.00		101'300.00		56'560.40
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		
0292	Schlachthaus	6'700.00	21'800.00	6'700.00	21'800.00	12'544.90	20'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'100.00</i>		<i>15'100.00</i>		<i>7'455.10</i>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'700.00		2'653.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		4'000.00		9'891.50	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		21'800.00		21'800.00		20'000.00
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	4'700.00		34'400.00		46'142.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'700.00</i>		<i>34'400.00</i>		<i>46'142.45</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					35'756.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	400.00				222.60	
3130.10	Telefonkosten					303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'500.00		2'600.00		2'489.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'800.00		31'600.00		7'264.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			200.00		106.65	
0294	Wohn- und Gewerbehäuser Kägiswil	29'900.00	70'100.00	309'300.00	349'900.00	53'890.85	98'850.20
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>40'200.00</i>		<i>40'600.00</i>		<i>44'959.35</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'200.00		4'200.00		3'919.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		309.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				38.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				18.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	16'500.00		16'000.00		16'566.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'200.00		3'300.00		3'175.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		4'055.35	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			280'000.00		25'700.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00		106.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		2'800.00		3'162.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		67'100.00		67'100.00		69'987.30
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				280'000.00		25'700.40
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'791'300.00	1'052'900.00	1'858'500.00	1'111'200.00	1'521'811.81	1'019'730.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>738'400.00</i>		<i>747'300.00</i>		<i>502'081.36</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
11	Öffentliche Sicherheit	40'000.00	5'000.00	39'600.00	5'000.00	32'765.95	860.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>35'000.00</i>		<i>34'600.00</i>		<i>31'905.10</i>
111	Polizei	40'000.00	5'000.00	39'600.00	5'000.00	32'765.95	860.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>35'000.00</i>		<i>34'600.00</i>		<i>31'905.10</i>
1110	Sicherheitsdienst	40'000.00	5'000.00	39'600.00	5'000.00	32'765.95	860.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>35'000.00</i>		<i>34'600.00</i>		<i>31'905.10</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'300.00		23'100.00		22'567.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'800.00		1'782.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'700.00		1'700.00		1'689.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		108.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		108.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'900.00		5'700.00		1'508.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		860.85
14	Allgemeines Rechtswesen	609'300.00	412'500.00	611'800.00	376'000.00	566'988.47	407'060.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>196'800.00</i>		<i>235'800.00</i>		<i>159'928.12</i>
140	Allgemeines Rechtswesen	609'300.00	412'500.00	611'800.00	376'000.00	566'988.47	407'060.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>196'800.00</i>		<i>235'800.00</i>		<i>159'928.12</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400	Allgemeines Rechtswesen	93'800.00	10'000.00	87'200.00	10'000.00	73'003.80	8'719.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>83'800.00</i>		<i>77'200.00</i>		<i>64'284.80</i>
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00		1'000.00		99.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'400.00		13'300.00		12'987.00	
3040.00	Familienzulage	900.00		900.00		900.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		1'034.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		900.00		823.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		63.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		62.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		126.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'000.00		20'000.00		15'441.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		33.25	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	50'000.00		48'500.00		41'432.40	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000.00		10'000.00		8'719.00
1401	Weibelamt	800.00		800.00		803.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>800.00</i>		<i>800.00</i>		<i>803.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	800.00		800.00		800.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.85	
1402	Marktwesen	26'200.00	11'000.00	20'100.00	11'000.00	24'577.90	7'851.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>15'200.00</i>		<i>9'100.00</i>		<i>16'726.90</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		79.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		4'310.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'500.00		2'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		22.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'100.00		12'500.00		20'166.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		2'371.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		5'480.00
1403	öffentliche Waage	11'300.00	8'000.00	14'000.00	8'000.00	8'260.90	12'277.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'300.00</i>		<i>6'000.00</i>	<i>4'016.60</i>	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		1'500.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	800.00		800.00		489.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		170.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'500.00		9'200.00		7'600.90	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		12'277.50
1406	Regionales Zivilstandsamt	477'200.00	383'500.00	489'700.00	347'000.00	460'342.02	378'212.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>93'700.00</i>		<i>142'700.00</i>	<i>82'129.17</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	303'700.00		317'900.00		298'426.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-4'328.60	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		7'200.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'000.00		25'100.00		23'245.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'600.00		23'600.00		20'996.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'417.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'414.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000.00		6'000.00		9'060.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		2'907.15	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'464.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'600.00		2'135.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00		269.35	
3102.10	Werbung	500.00				435.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			2'000.00			
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00		895.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		11'000.00		10'534.50	
3130.10	Telefonkosten	2'000.00		1'700.00		2'003.35	
3130.20	Porti					9.70	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'000.00		900.00		973.12	
3130.40	Betreibungsgebühren	700.00		700.00		548.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					8'409.25	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		700.00		764.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500.00		1'500.00		1'304.65	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	35'100.00		33'600.00		33'600.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'200.00		2'200.00		1'857.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'029.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00		10'000.00		6'480.70	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'000.00		4'000.00		3'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	25'900.00		24'500.00		24'188.55	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		165'000.00		165'000.00		154'868.75
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		3'000.00		2'536.65
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		210'000.00		175'000.00		215'737.45

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		6'000.00		4'000.00		5'070.00
15	Feuerwehr	1'062'300.00	619'300.00	1'129'800.00	705'100.00	870'811.39	598'570.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>443'000.00</i>		<i>424'700.00</i>		<i>272'240.54</i>
150	Feuerwehr	1'062'300.00	619'300.00	1'129'800.00	705'100.00	870'811.39	598'570.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>443'000.00</i>		<i>424'700.00</i>		<i>272'240.54</i>
1500	Feuerwehr	1'025'600.00	586'300.00	1'100'800.00	678'100.00	835'755.04	560'720.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>439'300.00</i>		<i>422'700.00</i>		<i>275'034.89</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	399'300.00		377'700.00		428'570.55	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000.00		14'800.00		16'135.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'000.00		12'000.00		11'751.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'732.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		693.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'000.00		10'000.00		2'890.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	25'000.00		25'000.00		9'749.65	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'518.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'000.00		25'000.00		16'540.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		1'488.49	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		2'500.00		1'768.05	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		99.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	34'400.00		31'100.00		22'418.05	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	30'400.00		24'200.00		20'667.20	
3113.00	Hardware	1'500.00		5'800.00		834.05	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	12'000.00		13'600.00		11'850.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'500.00		1'501.50	
3130.10	Telefonkosten	6'000.00		6'000.00		5'754.45	
3130.20	Porti	200.00		200.00		118.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	33'500.00		33'100.00		30'206.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		780.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'000.00		17'300.00		16'821.45	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			200'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	150'400.00		74'100.00		45'006.14	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300.00		1'300.00		843.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000.00		3'000.00		2'281.25	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'800.00		1'783.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'300.00		3'200.00		3'250.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		-515.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'400.00		6'400.00		4'502.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	99'500.00		108'200.00		117'700.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	87'700.00		65'700.00		28'300.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'600.00		11'600.00		10'290.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'400.00		2'100.00		2'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'500.00		10'700.00		9'522.35	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					4'400.00	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		240'000.00		240'000.00		241'441.60
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		80.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		70'000.00		55'000.00		97'822.20
4270.00	Bussen		300.00		300.00		440.00

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						500.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		110'000.00		100'000.00		131'043.15
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		116'000.00		39'300.00		39'883.65
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				200'000.00		
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		49'500.00		43'000.00		49'509.55
1501	Ölwehr	36'700.00	33'000.00	29'000.00	27'000.00	35'056.35	37'850.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'700.00</i>		<i>2'000.00</i>	<i>2'794.35</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	300.00		300.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		1'766.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00		900.00		736.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	32'300.00		24'600.00		32'253.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		25'000.00		20'000.00		24'817.50
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		8'000.00		7'000.00		13'033.20
16	Verteidigung	79'700.00	16'100.00	77'300.00	25'100.00	51'246.00	13'238.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>63'600.00</i>		<i>52'200.00</i>		<i>38'007.60</i>
161	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>
1610	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
162	Zivile Verteidigung	62'200.00	16'100.00	59'800.00	25'100.00	33'746.00	13'238.40

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		46'100.00		34'700.00		20'507.60
1620	Zivilschutz	5'100.00	4'100.00	14'100.00	13'100.00	10'790.70	4'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		1'000.00		1'000.00		6'690.70
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'600.00		3'600.00		7'683.00	
3130.10	Telefonkosten	400.00		400.00		303.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		2'769.05	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			9'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	100.00		100.00		35.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'600.00		3'600.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				9'000.00		
1622	Sanitätshilfsstelle Foribach	16'000.00	10'000.00	17'100.00	10'000.00	10'365.60	7'138.40
	<i>Nettoergebnis</i>		6'000.00		7'100.00		3'227.20
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'500.00		7'500.00		5'869.05	
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'200.00		4'300.00		4'193.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		10'000.00		7'138.40
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	41'100.00	2'000.00	28'600.00	2'000.00	12'589.70	2'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		39'100.00		26'600.00		10'589.70
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		2'086.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'600.00		10'600.00		3'916.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		315.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		19.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		19.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		2'500.00		441.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		226.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'500.00		1'500.00		172.30	
3130.10	Telefonkosten	2'800.00		2'800.00		2'881.75	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00		600.00		681.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	400.00		400.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100.00		1'100.00		779.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		1'000.00		1'050.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
2	BILDUNG	22'049'100.00	2'921'000.00	21'861'500.00	2'991'200.00	20'051'480.74	1'645'012.93
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'128'100.00</i>		<i>18'870'300.00</i>		<i>18'406'467.81</i>
21	Obligatorische Schule	21'029'800.00	2'072'000.00	20'863'900.00	2'070'200.00	19'137'301.34	955'795.38
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'957'800.00</i>		<i>18'793'700.00</i>		<i>18'181'505.96</i>
211	Eingangsstufe	1'719'300.00	3'300.00	1'709'000.00	3'400.00	1'592'605.60	13'972.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'716'000.00</i>		<i>1'705'600.00</i>		<i>1'578'632.80</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten	1'719'300.00	3'300.00	1'709'000.00	3'400.00	1'592'605.60	13'972.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'716'000.00</i>		<i>1'705'600.00</i>		<i>1'578'632.80</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'437'400.00		1'424'000.00		1'391'378.90	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder					-57'482.45	
3040.00	Familienzulage	15'500.00		15'000.00		16'073.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	113'600.00		112'500.00		105'598.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	106'000.00		112'000.00		101'073.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'900.00		6'800.00		6'440.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'900.00		6'800.00		6'498.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		2'000.00		1'108.90	
3104.00	Lehrmittel	17'700.00		16'900.00		14'252.75	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'700.00		12'000.00		7'663.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'100.00		1'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'300.00		3'400.00		5'195.85
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						8'776.95
212	Primarstufe	6'302'100.00	270'800.00	6'118'000.00	195'800.00	5'984'881.16	176'502.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'031'300.00</i>		<i>5'922'200.00</i>		<i>5'808'378.51</i>
2120	Primarstufe	6'107'800.00	76'500.00	5'984'200.00	62'000.00	5'854'881.16	46'502.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'031'300.00</i>		<i>5'922'200.00</i>		<i>5'808'378.51</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'122'100.00		5'000'000.00		4'968'107.05	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-58'616.35	
3040.00	Familienzulage	50'000.00		51'400.00		50'284.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	404'600.00		394'500.00		389'411.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	380'000.00		380'000.00		370'571.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	24'900.00		25'200.00		23'653.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	24'900.00		25'200.00		23'693.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'900.00		11'100.00		8'504.12	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	81'600.00		84'000.00		65'528.34	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'700.00		1'700.00		1'510.15	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	11'100.00		11'100.00		12'234.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		26'500.00		22'000.00		27'938.65
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		30'000.00		20'000.00		18'564.00
2121	BAZ Glauenberg	194'300.00	194'300.00	133'800.00	133'800.00	130'000.00	130'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	160'000.00		104'900.00		101'345.95	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'312.90	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'600.00		8'300.00		7'979.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'000.00		7'500.00		7'240.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		500.00		482.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		500.00		489.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		815.15	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500.00		500.00		516.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3501.00	Einlagen in Fonds des FK					4'444.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		64'300.00		3'800.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		130'000.00		130'000.00		130'000.00
213	Orientierungsschule	2'912'700.00	91'000.00	2'867'300.00	56'600.00	2'799'947.32	35'363.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'821'700.00</i>		<i>2'810'700.00</i>		<i>2'764'583.37</i>
2130	Orientierungsschule	2'912'700.00	91'000.00	2'867'300.00	56'600.00	2'799'947.32	35'363.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'821'700.00</i>		<i>2'810'700.00</i>		<i>2'764'583.37</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'358'900.00		2'340'000.00		2'356'368.90	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-36'123.10	
3040.00	Familienzulage	25'000.00		25'000.00		22'570.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	186'300.00		185'000.00		183'394.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	203'000.00		200'000.00		199'392.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'400.00		11'800.00		11'164.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'400.00		11'800.00		11'147.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'900.00		6'400.00		4'044.33	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	85'800.00		77'800.00		47'987.54	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	28'000.00		9'500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		33'000.00		33'000.00		25'955.25
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		39'000.00		23'600.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		19'000.00				9'408.70
214	Musikschulen	1'772'400.00	492'200.00	2'008'500.00	647'200.00	1'699'666.42	457'863.70

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'280'200.00		1'361'300.00		1'241'802.72
2140	Musikschulen	1'747'400.00	467'200.00	1'728'500.00	487'200.00	1'699'666.42	457'863.70
	<i>Nettoergebnis</i>		1'280'200.00		1'241'300.00		1'241'802.72
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	164'400.00		157'900.00		151'632.00	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'220'900.00		1'207'000.00		1'185'679.45	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-7'869.15	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		10'000.00		9'190.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	107'000.00		107'000.00		103'072.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	98'700.00		98'700.00		100'655.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'500.00		6'500.00		6'395.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'500.00		6'500.00		6'378.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		6'000.00		9'982.40	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00		13'000.00		7'004.90	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		244.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	13'000.00		10'000.00		15'372.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		758.84	
3104.00	Lehrmittel	5'000.00		5'000.00		4'450.88	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	19'000.00		19'000.00		23'960.04	
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00		1'040.06	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		6'000.00		18'084.25	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		504.90	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	200.00		200.00		78.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100.00		3'600.00		2'037.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	13'000.00		13'000.00		8'718.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		1'235.30	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00		2'100.00		2'454.38	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		3'500.00		4'341.75	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'100.00		1'800.00		1'111.42	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		5'760.10	
3171.00	Projekte, Konzerte, Exkursionen	30'000.00		30'000.00		25'015.45	
3190.00	Schadenersatzleistungen					200.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		3'352.05	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'000.00		5'000.00		4'825.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds					2'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'300.00		2'000.00		2'000.00	
4231.00	Kursgelder		450'000.00		450'000.00		431'315.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'200.00		1'200.00		5'005.15
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		10'000.00		10'000.00		17'980.75
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		6'000.00		6'000.00		3'562.55
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand				20'000.00		
2142	Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)	25'000.00	25'000.00	280'000.00	160'000.00		
	<i>Nettoergebnis</i>				<i>120'000.00</i>		
3102.00	Drucksachen, Publikationen			30'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		210'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'000.00		40'000.00			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				25'000.00		
4630.00	Beiträge vom Bund		12'500.00		12'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		12'500.00		12'500.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				110'000.00		
217	Schulliegenschaften	3'567'300.00	1'095'600.00	3'586'700.00	1'065'600.00	3'116'141.54	188'953.58
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'471'700.00</i>		<i>2'521'100.00</i>		<i>2'927'187.96</i>
2170	Schulliegenschaften	3'567'300.00	1'095'600.00	3'586'700.00	1'065'600.00	3'116'141.54	188'953.58
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'471'700.00</i>		<i>2'521'100.00</i>		<i>2'927'187.96</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	663'300.00		682'100.00		668'367.65	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'604.05	
3040.00	Familienzulage	4'000.00		6'200.00		5'032.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'000.00		53'500.00		50'644.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	52'000.00		53'000.00		51'945.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'500.00		6'700.00		6'557.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'100.00		3'100.00		3'126.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					3'923.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand					252.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	70'700.00		70'700.00		68'677.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	39'500.00		13'000.00		11'201.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000.00		48'200.00		39'186.90	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		2'000.00		1'485.15	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	357'000.00		320'000.00		332'770.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	79'000.00		71'000.00		69'479.90	
3130.10	Telefonkosten	20'700.00		21'200.00		19'257.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	13'000.00		5'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	87'200.00		86'600.00		85'697.20	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	50'400.00		62'900.00		30'921.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	159'700.00		177'200.00		260'498.07	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	1'015'000.00		985'000.00		126'915.73	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'200.00		21'200.00		23'964.44	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	334'900.00		334'900.00		334'027.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'450.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	437'500.00		470'100.00		510'800.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	60'000.00		60'000.00		78'428.95	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					290'896.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	21'700.00		28'200.00		21'639.90	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					19'100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'000.00		60'000.00		36'747.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'700.00		3'700.00		11'470.85
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'900.00		13'900.00		13'820.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		1'015'000.00		985'000.00		126'915.73
218	Tagesbetreuung	208'200.00	40'000.00	188'100.00	33'000.00	191'254.30	35'364.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>168'200.00</i>		<i>155'100.00</i>		<i>155'889.60</i>
2180	Tagesbetreuung	208'200.00	40'000.00	188'100.00	33'000.00	191'254.30	35'364.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>168'200.00</i>		<i>155'100.00</i>		<i>155'889.60</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	130'200.00		121'400.00		130'222.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'556.45	
3040.00	Familienzulage	4'500.00		4'000.00		3'333.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'300.00		10'000.00		10'037.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	700.00		700.00		425.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		593.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		619.35	
3105.00	Lebensmittel	59'900.00		48'900.00		48'095.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	900.00		1'400.00		1'485.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		40'000.00		33'000.00		35'252.50
4290.00	Übrige Entgelte						112.20
219	Übrige obligatorische Schule	4'547'800.00	79'100.00	4'386'300.00	68'600.00	3'752'805.00	47'774.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'468'700.00</i>		<i>4'317'700.00</i>		<i>3'705'031.00</i>
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'371'200.00	9'000.00	1'354'500.00	9'000.00	1'388'020.90	8'265.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'362'200.00</i>		<i>1'345'500.00</i>		<i>1'379'755.90</i>
3000.10	Sitzungsgelder	5'000.00		5'000.00		2'528.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'038'200.00		1'030'000.00		1'074'078.40	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'803.35	
3040.00	Familienzulage	8'000.00		8'500.00		7'166.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	82'000.00		82'000.00		84'574.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	95'000.00		95'000.00		94'163.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000.00		5'500.00		5'391.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'000.00		5'500.00		5'147.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	28'500.00		34'400.00		18'464.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen			-7'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'100.00		2'000.00		6'506.50	
3100.00	Büromaterial	4'500.00		4'500.00		1'973.26	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					452.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00		4'500.00		3'071.55	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					27.80	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		3'000.00		558.25	
3113.00	Hardware	500.00				1'642.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					812.65	
3130.10	Telefonkosten	5'000.00		3'000.00		5'380.85	
3130.20	Porti	3'000.00		3'000.00		5'174.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'400.00		1'400.00		1'392.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000.00		7'000.00		1'748.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'400.00		2'400.00		2'446.44	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	19'000.00		16'000.00		18'510.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	49'600.00		48'300.00		49'613.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		265.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	1'108'400.00	22'000.00	1'100'900.00	15'000.00	1'031'322.56	19'318.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'086'400.00</i>		<i>1'085'900.00</i>		<i>1'012'004.56</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	865'100.00		865'000.00		818'735.10	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'011.90	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		12'100.00		12'025.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	68'300.00		70'000.00		65'153.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	73'000.00		72'000.00		68'336.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'200.00		4'000.00		3'948.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200.00		4'000.00		3'943.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		1'900.00		2'650.35	
3104.00	Lehrmittel	11'700.00		15'700.00		6'906.48	
3105.00	Lebensmittel	40'000.00		30'000.00		30'469.43	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'100.00		12'600.00		12'269.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'800.00		13'600.00		9'897.65	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		22'000.00		15'000.00		19'318.00
2192	Volksschule Sonstiges	2'068'200.00	48'100.00	1'930'900.00	44'600.00	1'333'461.54	20'191.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'020'100.00</i>		<i>1'886'300.00</i>		<i>1'313'270.54</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'600.00		275'600.00		264'311.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-417.65	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	191'200.00		177'900.00		143'268.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'377.40	
3040.00	Familienzulage	5'500.00		6'000.00		5'117.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'900.00		35'800.00		31'813.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'000.00		33'000.00		28'628.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'200.00		1'959.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300.00		2'200.00		1'904.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	95'100.00		100'000.00		42'794.75	
3091.00	Personalwerbung	10'000.00		5'000.00		5'126.90	

Funktionale Gliederung	Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	43'000.00		34'500.00		26'233.35
3100.00	Büromaterial	7'000.00		7'000.00		13'644.35
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		6'000.00		9'427.45
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		2'085.75
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'200.00		5'200.00		5'601.20
3104.00	Lehrmittel	164'900.00		164'300.00		142'397.58
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	134'200.00		126'400.00		69'149.05
3113.00	Hardware	59'500.00		19'500.00		10'848.59
3130.00	Dienstleistungen Dritter	464'500.00		406'800.00		329'856.65
3130.10	Telefonkosten			1'000.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'700.00		4'500.00		3'109.65
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'000.00		30'000.00		21'987.40
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	29'500.00		29'900.00		1'032.71
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	79'400.00		108'500.00		71'636.68
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	18'400.00		18'400.00		17'773.63
3170.00	Reisekosten und Spesen	12'500.00		13'500.00		8'448.55
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	92'200.00		227'400.00		4'800.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	138'800.00		3'000.00		2'957.30
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	46'200.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	18'000.00		20'000.00		
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	66'300.00		61'300.00		66'341.80
4260.00	Rückerstattungen Dritter		22'100.00		18'600.00	15'112.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		6'000.00		6'000.00		5'079.00
22	Sonderschulen	1'019'300.00	849'000.00	997'600.00	921'000.00	914'179.40	689'217.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>170'300.00</i>		<i>76'600.00</i>		<i>224'961.85</i>
220	Sonderschulen	1'019'300.00	849'000.00	997'600.00	921'000.00	914'179.40	689'217.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>170'300.00</i>		<i>76'600.00</i>		<i>224'961.85</i>
2200	Sonderschulen	1'019'300.00	849'000.00	997'600.00	921'000.00	914'179.40	689'217.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>170'300.00</i>		<i>76'600.00</i>		<i>224'961.85</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	739'200.00		700'000.00		693'464.70	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-15'570.25	
3040.00	Familienzulage	7'000.00		6'500.00		7'115.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	58'400.00		55'300.00		53'856.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	62'000.00		61'000.00		59'816.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'600.00		3'400.00		3'274.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'600.00		3'400.00		3'332.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand					600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		3'355.80	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	50'000.00		80'000.00		44'983.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	92'500.00		85'000.00		59'951.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						47'424.10
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		830'000.00		830'000.00		622'976.05
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		19'000.00		91'000.00		18'817.40

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'006'700.00	2'363'800.00	4'803'800.00	2'140'100.00	5'046'148.29	2'614'423.58
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'642'900.00</i>		<i>2'663'700.00</i>		<i>2'431'724.71</i>
31	Kulturerbe	138'200.00		178'200.00		7'710.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>138'200.00</i>		<i>178'200.00</i>		<i>7'710.00</i>
311	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		7'710.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'710.00</i>
3110	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		7'710.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'710.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		8'000.00		7'710.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	130'200.00		170'200.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>130'200.00</i>		<i>170'200.00</i>		
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	130'200.00		170'200.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>130'200.00</i>		<i>170'200.00</i>		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		200.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	130'000.00		170'000.00			
32	Übrige Kultur	365'100.00	7'000.00	369'100.00	7'000.00	297'277.90	3'600.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>358'100.00</i>		<i>362'100.00</i>		<i>293'677.90</i>
321	Bibliotheken	135'000.00		135'000.00		135'566.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>135'000.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>135'566.50</i>
3210	Bibliotheken	135'000.00		135'000.00		135'566.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		135'000.00		135'000.00		135'566.50
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					21.50	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	135'000.00		135'000.00		135'545.00	
322	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	39'730.00	3'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		36'000.00		36'000.00		36'730.00
3220	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	39'730.00	3'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		36'000.00		36'000.00		36'730.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	24'500.00		24'500.00		22'330.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		3'000.00
329	Übrige Kultur	188'100.00	1'000.00	192'100.00	1'000.00	121'981.40	600.00
	<i>Nettoergebnis</i>		187'100.00		191'100.00		121'381.40
3290	Übrige Kultur	188'100.00	1'000.00	192'100.00	1'000.00	121'981.40	600.00
	<i>Nettoergebnis</i>		187'100.00		191'100.00		121'381.40
3000.10	Sitzungsgelder	10'300.00		10'300.00		4'353.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		13'300.00		8'658.00	
3040.00	Familienzulage	600.00		600.00		600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'400.00		742.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		600.00		547.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		41.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		41.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		2'176.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		6'000.00		1'239.80	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände	5'000.00		7'000.00		550.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	53'000.00		51'000.00		8'378.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'900.00		300.00		291.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		360.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		27.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'200.00		6'200.00		3'060.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	73'500.00		81'100.00		78'350.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'500.00		10'200.00		12'563.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		600.00
33	Medien	110'300.00	5'000.00	107'300.00	5'000.00	84'555.50	5'388.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'300.00</i>		<i>102'300.00</i>		<i>79'167.30</i>
332	Massenmedien	110'300.00	5'000.00	107'300.00	5'000.00	84'555.50	5'388.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'300.00</i>		<i>102'300.00</i>		<i>79'167.30</i>
3320	Massenmedien	110'300.00	5'000.00	107'300.00	5'000.00	84'555.50	5'388.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'300.00</i>		<i>102'300.00</i>		<i>79'167.30</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	64'000.00		61'000.00		60'233.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'000.00		46'000.00		24'022.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe						30.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'000.00		5'000.00		5'358.20
34	Sport und Freizeit	4'392'500.00	2'351'800.00	4'148'200.00	2'128'100.00	4'656'604.89	2'605'435.38

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		2'040'700.00		2'020'100.00		2'051'169.51
341	Sport	988'700.00	158'000.00	1'022'900.00	152'800.00	1'074'464.01	132'872.99
	<i>Nettoergebnis</i>		830'700.00		870'100.00		941'591.02
3410	Sport	286'100.00	6'000.00	198'100.00	3'800.00	137'307.58	1'740.00
	<i>Nettoergebnis</i>		280'100.00		194'300.00		135'567.58
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'700.00		7'400.00		7'620.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		600.00		603.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		340.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		75.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				36.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		2'520.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		35.10	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'800.00		6'800.00		6'346.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'065.85	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	13'600.00		13'600.00		10'444.73	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		3'216.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		2'500.00		5'581.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'700.00		14'700.00		14'505.90	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	60'900.00		89'400.00		52'111.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'400.00		13'400.00		3'137.50	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	120'000.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	29'700.00		34'100.00		29'664.75	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		3'800.00		1'720.00

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter						20.00
3411	Regionale Sportanlage	497'000.00	119'500.00	663'800.00	114'500.00	751'927.78	96'720.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>377'500.00</i>		<i>549'300.00</i>		<i>655'207.38</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	37'000.00		36'400.00		36'005.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'900.00		2'900.00		2'844.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'300.00		2'300.00		2'220.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		356.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		172.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'000.00		21'000.00		25'080.43	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		27'000.00		4'861.80	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	32'500.00		32'500.00		36'734.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		18'500.00		18'448.62	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'200.00		4'700.00		4'465.65	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	30'000.00		176'700.00		239'390.23	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'000.00		9'000.00		19'415.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'000.00		8'200.00		17'306.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	149'900.00		161'200.00		173'300.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	72'700.00		79'100.00		85'900.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	74'900.00		83'700.00		74'824.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					10'600.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		20'000.00		15'000.00		11'132.50
4240.05	Parkplatzgebühren		60'000.00		60'000.00		59'352.79
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'500.00		12'500.00		7'630.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'000.00		27'000.00		18'605.11

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	205'600.00	32'500.00	161'000.00	34'500.00	185'228.65	34'412.59
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>173'100.00</i>		<i>126'500.00</i>		<i>150'816.06</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	37'400.00		36'900.00		34'083.65	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		96.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700.00		2'700.00		2'635.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'200.00		2'000.00		1'929.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		337.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		159.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand					41.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'500.00		4'170.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	55'000.00		3'000.00		634.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	22'000.00		25'000.00		21'578.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		5'700.00		3'513.30	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		2'300.00		936.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'800.00		8'600.00		7'324.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'000.00		6'100.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'000.00		9'400.00		11'264.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		3'081.05	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	32'100.00		38'100.00		41'400.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					39'899.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'700.00		13'500.00		10'643.20	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					1'500.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		12'000.00		9'282.00
4250.00	Verkäufe		19'000.00		19'000.00		16'444.29
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'500.00		8'686.30

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	3'403'800.00	2'193'800.00	3'125'300.00	1'975'300.00	3'582'140.88	2'472'562.39
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'210'000.00</i>		<i>1'150'000.00</i>		<i>1'109'578.49</i>
3420	Freizeit	500'400.00	54'200.00	487'600.00	49'500.00	483'824.82	76'231.28
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>446'200.00</i>		<i>438'100.00</i>		<i>407'593.54</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'000.00		7'000.00		6'413.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		500.00		463.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		51.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				28.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	39'500.00		37'500.00		29'087.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		200.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	55'000.00		52'000.00		52'681.50	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'000.00		3'500.00		5'082.85	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	1'000.00		1'000.00		880.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'500.00		17'000.00		18'389.04	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300.00		1'900.00		1'023.90	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	76'500.00		60'000.00		78'497.48	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'000.00		18'000.00		18'318.10	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'300.00		6'300.00		6'229.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		252.70	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen			9'300.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	266'500.00		272'900.00		266'426.15	
4200.00	Ersatzabgaben Kinderspielplätze						23'260.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'700.00				3'500.00
4240.05	Parkplatzgebühren		40'000.00		38'000.00		44'474.38
4250.00	Verkäufe						2'500.00

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		11'500.00		2'496.90
3421	Wanderwege	87'000.00	500.00	94'700.00	500.00	154'579.00	6'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>86'500.00</i>		<i>94'200.00</i>		<i>148'279.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'000.00		5'100.00		9'342.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		400.00		738.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				92.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				44.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		15'588.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		15'000.00		13'422.60	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		1'541.30	
3141.00	Unterhalt Strassen	27'000.00		15'000.00		27'592.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					60.50	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	14'400.00		24'000.00		17'600.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					44'004.55	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'800.00		31'100.00		23'752.35	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					700.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						5'800.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido	882'800.00	282'500.00	820'700.00	281'500.00	690'964.72	211'088.77
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>600'300.00</i>		<i>539'200.00</i>		<i>479'875.95</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	269'000.00		260'000.00		262'863.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-688.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	800.00				200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'900.00		19'300.00		22'818.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'800.00		17'500.00		18'704.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'200.00		1'299.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'200.00		1'155.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		3'800.00		2'580.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'500.00		376.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		167.95	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		53.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44'200.00		41'000.00		28'176.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'500.00		959.30	
3102.10	Werbung	10'000.00		10'000.00		6'644.15	
3106.00	Medizinisches Material	1'500.00		1'000.00			
3109.01	Einkauf Shopartikel	3'500.00		2'500.00		2'430.35	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	2'500.00		5'000.00		662.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	25'000.00		35'000.00		3'477.55	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3113.00	Hardware	2'000.00		2'000.00		1'077.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'500.00		2'500.00		800.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	117'000.00		100'000.00		86'708.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		10'100.00		5'149.05	
3130.10	Telefonkosten	900.00		1'300.00		706.30	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'500.00		500.00		326.19	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'000.00		4'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'800.00		16'800.00		16'307.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben	1'100.00		1'000.00		480.00	
3137.10	Pauschalsteuer	10'000.00		10'000.00		7'388.39	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	19'000.00		8'000.00		7'726.03	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	129'700.00		107'700.00		50'109.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		302.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'500.00		7'500.00		5'652.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'500.00		2'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		3'500.00		2'357.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	104'100.00		113'100.00		123'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'400.00		22'700.00		25'391.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					4'600.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		15'000.00		15'000.00		
4240.10	Strandbad-Eintritte		250'000.00		250'000.00		211'088.77
4250.21	Verkäufe Badiartikel		3'500.00		3'500.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		1'500.00		
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badiartikel		12'000.00		11'500.00		
4470.02	Ertrag aus Vermietung Schwimmbecken		1'500.00				
3423	Camping und Restaurant	1'856'600.00	1'856'600.00	1'635'800.00	1'635'800.00	2'178'942.34	2'178'942.34
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	398'000.00		390'000.00		382'984.80	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben					-2'559.30	
3040.00	Familienzulage	1'600.00		2'400.00		800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'700.00		28'400.00		27'582.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	25'700.00		25'700.00		20'894.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'900.00		1'900.00		1'883.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'700.00		1'544.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		3'505.42	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		696.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		969.45	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'723.77	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'000.00		35'000.00		33'697.99	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'600.00		5'000.00		1'628.49	
3102.10	Werbung	35'000.00		35'000.00		23'439.05	
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	100'000.00		90'000.00		100'276.32	
3109.01	Einkauf Shopartikel	25'000.00		22'000.00		19'342.15	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		376.08	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000.00		8'000.00		26'846.94	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'500.00		2'500.00		2'433.85	
3113.00	Hardware	5'000.00		35'000.00		770.70	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000.00		5'000.00		4'919.35	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	120'000.00		105'000.00		109'225.76	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'000.00		14'000.00		16'464.16	
3130.10	Telefonkosten	5'500.00		4'700.00		4'830.84	
3130.20	Porti	100.00		500.00		-226.80	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	12'000.00		11'200.00		12'731.79	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'800.00		17'400.00		16'663.20	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'000.00		18'000.00		17'547.05	
3137.20	Vorsteuerkürzung	1'000.00		1'000.00		1'212.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	20'000.00		14'000.00		18'124.32	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)	15'000.00		16'000.00		10'512.59	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	113'400.00		83'300.00		159'302.83	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	35'000.00		21'000.00		14'868.17	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'000.00		3'000.00		1'046.17	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		8'649.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00		5'000.00		663.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'000.00		8'000.00		5'699.74	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	200.00		200.00		146.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		172.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'500.00		1'755.14	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	317'900.00		317'900.00		317'900.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	5'000.00		5'000.00		413.75	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	368'700.00		248'600.00		754'440.92	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	29'800.00		30'900.00		29'842.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					23'200.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		15'000.00		15'000.00		35'116.59
4240.20	Campinggebühren		1'200'000.00		1'000'000.00		1'512'395.83
4240.21	Gebühren Residenzmieter		350'000.00		350'000.00		310'821.75
4250.10	Verkäufe Shop 2.5 %		115'000.00		100'000.00		143'796.65
4250.21	Verkäufe Shop Non Food 7.7 %		30'000.00		30'000.00		30'103.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'000.00		18'000.00		17'084.49
4290.00	Übrige Entgelte		1'800.00				1'751.35
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen						349.31
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		104'000.00		100'000.00		103'678.22

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		22'800.00		22'800.00		22'800.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						1'044.20
3425	übrige Freizeitgestaltung	77'000.00		86'500.00	8'000.00	73'830.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>77'000.00</i>		<i>78'500.00</i>		<i>73'830.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	73'000.00		83'000.00		69'990.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	4'000.00		3'500.00		3'840.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				8'000.00		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		1'000.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>600.00</i>		<i>1'000.00</i>		
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		1'000.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>600.00</i>		<i>1'000.00</i>		
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		1'000.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>600.00</i>		<i>1'000.00</i>		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00		1'000.00			
4	GESUNDHEIT	3'796'300.00	52'400.00	3'476'600.00	45'800.00	3'789'943.53	25'702.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'743'900.00</i>		<i>3'430'800.00</i>		<i>3'764'240.88</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'440'000.00		2'213'000.00		2'426'284.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'440'000.00</i>		<i>2'213'000.00</i>		<i>2'426'284.90</i>
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	2'440'000.00		2'213'000.00		2'426'284.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'440'000.00</i>		<i>2'213'000.00</i>		<i>2'426'284.90</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	2'440'000.00		2'213'000.00		2'426'284.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'440'000.00</i>		<i>2'213'000.00</i>		<i>2'426'284.90</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'440'000.00		2'213'000.00		2'426'284.90	
42	Ambulante Krankenpflege	799'000.00	400.00	727'000.00	400.00	732'247.74	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>798'600.00</i>		<i>726'600.00</i>		<i>731'847.74</i>
421	Ambulante Krankenpflege	799'000.00	400.00	727'000.00	400.00	732'247.74	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>798'600.00</i>		<i>726'600.00</i>		<i>731'847.74</i>
4210	Ambulante Krankenpflege	799'000.00	400.00	727'000.00	400.00	732'247.74	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>798'600.00</i>		<i>726'600.00</i>		<i>731'847.74</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	780'000.00		708'000.00		714'697.74	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	19'000.00		19'000.00		17'550.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	Gesundheitsprävention	196'300.00		199'600.00		356'477.11	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>196'300.00</i>		<i>199'600.00</i>		<i>356'477.11</i>
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'000.00		6'000.00		5'098.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'000.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>5'098.70</i>
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'000.00		6'000.00		5'098.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'000.00</i>		<i>6'000.00</i>		<i>5'098.70</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'000.00		6'000.00		5'098.70	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	182'400.00		186'000.00		344'474.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>182'400.00</i>		<i>186'000.00</i>		<i>344'474.70</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	182'400.00		186'000.00		344'474.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		182'400.00		186'000.00		344'474.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'700.00		25'300.00		25'375.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		2'000.00		2'004.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'300.00		3'000.00		2'948.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		121.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		121.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'000.00		21'763.75	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'400.00		5'400.00		4'244.30	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	100'000.00		110'300.00		250'000.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	36'300.00		31'300.00		36'586.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'000.00				50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'500.00		3'500.00		1'258.45	
433	Schulgesundheitsdienst	7'900.00		7'600.00		6'903.71	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'900.00		7'600.00		6'903.71
4330	Schulgesundheitsdienst	7'900.00		7'600.00		6'903.71	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'900.00		7'600.00		6'903.71
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'100.00		5'000.00		4'187.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		330.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen					67.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				20.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				20.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'277.31	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
49	Übriges Gesundheitswesen	361'000.00	52'000.00	337'000.00	45'400.00	274'933.78	25'302.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>309'000.00</i>		<i>291'600.00</i>		<i>249'631.13</i>
490	Übriges Gesundheitswesen	361'000.00	52'000.00	337'000.00	45'400.00	274'933.78	25'302.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>309'000.00</i>		<i>291'600.00</i>		<i>249'631.13</i>
4900	Übriges Gesundheitswesen	361'000.00	52'000.00	337'000.00	45'400.00	274'933.78	25'302.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>309'000.00</i>		<i>291'600.00</i>		<i>249'631.13</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	175'500.00		143'000.00		130'649.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'900.00		11'300.00		10'322.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'700.00		15'000.00		14'360.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		700.00		629.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		700.00		627.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		4'000.00		275.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00				600.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		1'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		500.00		277.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	77'000.00		68'500.00		60'969.63	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00		6'916.60	
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission	5'000.00		3'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200.00		1'000.00		1'184.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00		587.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'900.00		1'700.00		1'810.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	4'500.00		6'100.00		3'446.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	25'500.00		27'000.00		25'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'300.00		32'300.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'800.00		15'400.00		16'777.35	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		52'000.00		45'400.00		25'302.65
5	SOZIALE SICHERHEIT	7'756'600.00	2'130'700.00	7'090'000.00	1'986'300.00	6'669'866.90	1'918'122.19
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'625'900.00</i>		<i>5'103'700.00</i>		<i>4'751'744.71</i>
51	Krankheit und Unfall	215'000.00	212'000.00	210'000.00	200'000.00	210'093.85	205'355.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'000.00</i>		<i>10'000.00</i>		<i>4'738.00</i>
512	Prämienverbilligungen	215'000.00	212'000.00	210'000.00	200'000.00	210'093.85	205'355.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'000.00</i>		<i>10'000.00</i>		<i>4'738.00</i>
5120	Prämienverbilligung	215'000.00	212'000.00	210'000.00	200'000.00	210'093.85	205'355.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'000.00</i>		<i>10'000.00</i>		<i>4'738.00</i>
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	215'000.00		210'000.00		210'093.85	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		212'000.00		200'000.00		205'355.85
52	Invalidität	1'096'900.00		1'046'700.00		980'840.60	14'517.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'096'900.00</i>		<i>1'046'700.00</i>		<i>966'322.85</i>
523	Invalidenheime	1'096'900.00		1'046'700.00		980'840.60	14'517.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'096'900.00</i>		<i>1'046'700.00</i>		<i>966'322.85</i>
5230	Invalidenheime	1'096'900.00		1'046'700.00		980'840.60	14'517.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'096'900.00</i>		<i>1'046'700.00</i>		<i>966'322.85</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	236'000.00		246'000.00		222'085.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	200.00		200.00		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	860'700.00		800'500.00		758'655.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						14'517.75
53	Alter und Hinterlassene	95'400.00		95'400.00		95'755.16	
	<i>Nettoergebnis</i>		95'400.00		95'400.00		95'755.16
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	18'000.00		18'000.00		18'193.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		18'000.00		18'000.00		18'193.75
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	18'000.00		18'000.00		18'193.75	
	<i>Nettoergebnis</i>		18'000.00		18'000.00		18'193.75
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	18'000.00		18'000.00		18'193.75	
533	Leistungen an Pensionierte	77'400.00		77'400.00		77'561.41	
	<i>Nettoergebnis</i>		77'400.00		77'400.00		77'561.41
5330	Leistungen an Pensionierte	77'400.00		77'400.00		77'561.41	
	<i>Nettoergebnis</i>		77'400.00		77'400.00		77'561.41
3064.00	Überbrückungsrenten	93'100.00		143'900.00		173'580.97	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-15'700.00		-66'500.00		-96'019.56	
54	Familie und Jugend	2'131'500.00	776'100.00	1'935'900.00	669'500.00	1'690'051.50	613'262.35
	<i>Nettoergebnis</i>		1'355'400.00		1'266'400.00		1'076'789.15
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	387'200.00	234'500.00	424'500.00	260'000.00	444'107.85	299'753.20
	<i>Nettoergebnis</i>		152'700.00		164'500.00		144'354.65
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	387'200.00	234'500.00	424'500.00	260'000.00	444'107.85	299'753.20

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		152'700.00		164'500.00		144'354.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	59'700.00		98'400.00		97'399.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'700.00		7'800.00		7'695.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	10'000.00		9'000.00		8'973.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		500.00		469.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		500.00		467.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'500.00		990.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		1'000.00		210.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	100.00		200.00		59.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		89.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	310'000.00		305'000.00		327'453.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		205'000.00		200'000.00		241'672.70
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		29'500.00		60'000.00		58'080.50
544	Jugendschutz	485'400.00	600.00	376'300.00	500.00	317'302.05	800.00
	<i>Nettoergebnis</i>		484'800.00		375'800.00		316'502.05
5440	Jugendschutz	13'900.00		18'400.00		5'415.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		13'900.00		18'400.00		5'415.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		12'000.00		1'838.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'900.00		6'400.00		3'577.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	220'000.00		100'000.00		106'359.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		220'000.00		100'000.00		106'359.45

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	210'000.00		100'000.00		105'586.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00				773.45	
5442	Jugendarbeit	251'500.00	600.00	257'900.00	500.00	205'527.60	800.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>250'900.00</i>		<i>257'400.00</i>		<i>204'727.60</i>
3000.10	Sitzungsgelder	5'100.00		5'100.00		363.35	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'000.00		16'800.00		16'622.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'700.00		1'317.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'800.00		1'800.00		1'771.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		80.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		79.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		213.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		300.00		552.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00		7'542.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3113.00	Hardware	1'500.00		3'000.00		1'475.50	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	5'000.00		5'000.00		3'921.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	180'500.00		187'200.00		155'133.70	
3130.10	Telefonkosten	2'000.00		2'000.00		1'833.40	
3130.20	Porti	200.00		200.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		500.00		450.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00		2'479.20	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00		336.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		200.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	900.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'700.00		145.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'200.00		7'500.00		2'344.85	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'900.00		7'700.00		8'864.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		600.00		500.00		800.00
545	Leistungen an Familien	1'258'900.00	541'000.00	1'135'100.00	409'000.00	928'641.60	312'709.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>717'900.00</i>		<i>726'100.00</i>		<i>615'932.45</i>
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	1'258'900.00	541'000.00	1'135'100.00	409'000.00	928'641.60	312'709.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>717'900.00</i>		<i>726'100.00</i>		<i>615'932.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	194'100.00		120'000.00			
3040.00	Familienzulage	3'600.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'300.00		9'500.00			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'000.00		9'600.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		600.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		600.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00			
3105.00	Lebensmittel	30'000.00		15'000.00			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	5'000.00		5'000.00			
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			6'000.00			
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		500.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		500.00		268.25	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien			21'200.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00				5'123.30	
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	803'100.00		840'100.00		776'663.40	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	180'000.00		100'000.00		146'586.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		100'000.00		73'000.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		321'000.00		336'000.00		312'709.15
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		120'000.00				
55	Arbeitslosigkeit	90'000.00		86'500.00		90'857.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>90'000.00</i>		<i>86'500.00</i>		<i>90'857.60</i>
552	Leistungen an Arbeitslose	90'000.00		86'500.00		88'970.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>90'000.00</i>		<i>86'500.00</i>		<i>88'970.10</i>
5520	Leistungen an Arbeitslose	90'000.00		86'500.00		88'970.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>90'000.00</i>		<i>86'500.00</i>		<i>88'970.10</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	40'000.00		50'000.00		48'991.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'000.00		36'500.00		39'978.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
559	Übrige Arbeitslosigkeit					1'887.50	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>1'887.50</i>
5590	Übrige Arbeitslosigkeit					1'887.50	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>1'887.50</i>
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					1'887.50	
56	Sozialer Wohnungsbau	23'800.00	58'600.00	63'100.00	98'600.00	48'586.30	77'796.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>34'800.00</i>		<i>35'500.00</i>		<i>29'209.70</i>	
560	Sozialer Wohnungsbau	23'800.00	58'600.00	63'100.00	98'600.00	48'586.30	77'796.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>34'800.00</i>		<i>35'500.00</i>		<i>29'209.70</i>	
5600	Sozialer Wohnungsbau	23'800.00	58'600.00	63'100.00	98'600.00	48'586.30	77'796.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>34'800.00</i>		<i>35'500.00</i>		<i>29'209.70</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'400.00		1'600.00		1'567.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				15.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		134.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		3'569.45	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	9'000.00		9'000.00		8'766.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'100.00		2'006.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		8'000.00		10'691.65	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			40'000.00		21'481.20	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	600.00		600.00		199.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	200.00		600.00		154.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		7'854.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		52'600.00		52'600.00		48'460.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				40'000.00		21'481.20
57	Sozialhilfe und Asylwesen	4'084'000.00	1'084'000.00	3'632'400.00	1'018'200.00	3'548'581.89	1'007'190.24
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'000'000.00</i>		<i>2'614'200.00</i>		<i>2'541'391.65</i>
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'950'000.00	845'000.00	1'975'000.00	675'000.00	1'932'787.72	634'453.04
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'105'000.00</i>		<i>1'300'000.00</i>		<i>1'298'334.68</i>
5720	Wirtschaftliche Hilfe	1'950'000.00	845'000.00	1'975'000.00	675'000.00	1'932'787.72	634'453.04
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'105'000.00</i>		<i>1'300'000.00</i>		<i>1'298'334.68</i>
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'900'000.00		1'975'000.00		1'932'787.72	
3637.02	Beiträge an private Haushalte, Asyl/Flüchtlinge Kanton	50'000.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		795'000.00		675'000.00		634'453.04
4260.02	Rückerstattungen Dritter, Asyl/Flüchtlinge Kanton		50'000.00				
573	Asylwesen	95'000.00	95'000.00	134'100.00	134'100.00	107'515.25	107'515.25
	<i>Nettoergebnis</i>						
5730	Asylwesen	95'000.00	95'000.00	134'100.00	134'100.00	107'515.25	107'515.25
	<i>Nettoergebnis</i>						
3109.05	Grundbedarf NEE	15'000.00		30'000.00		20'265.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	8'000.00		7'000.00		8'356.40	
3135.00	Gesundheitskosten NEE	15'000.00		26'000.00		25'612.85	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	37'000.00		37'000.00		28'365.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	übriger Betriebsaufwand	3'000.00		4'000.00		636.10	
3199.02	übrige Kosten NEE	8'000.00		15'000.00		7'899.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'000.00		15'100.00		16'380.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		500.00		2'288.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		89'000.00		125'600.00		97'843.25
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'000.00		8'000.00		7'384.00
579	Übrige Fürsorge	2'039'000.00	144'000.00	1'523'300.00	209'100.00	1'508'278.92	265'221.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'895'000.00</i>		<i>1'314'200.00</i>		<i>1'243'056.97</i>
5790	Übrige Fürsorge	2'039'000.00	144'000.00	1'523'300.00	209'100.00	1'508'278.92	265'221.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'895'000.00</i>		<i>1'314'200.00</i>		<i>1'243'056.97</i>
3000.10	Sitzungsgelder	6'800.00		6'800.00		6'338.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	383'200.00		603'000.00		573'938.45	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		4'800.00		4'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'300.00		47'600.00		45'289.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	34'400.00		53'000.00		48'787.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		2'900.00		2'765.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		2'900.00		2'754.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		6'000.00		5'380.00	
3091.00	Personalwerbung					436.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		1'967.85	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		119.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		1'304.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		92.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'500.00		849.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3113.00	Hardware	500.00		200.00		172.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'000.00		104'000.00		92'959.45	
3130.10	Telefonkosten	600.00		600.00		405.80	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	200.00		200.00		18.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'000.00		8'000.00		7'281.60	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					193.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00		7'025.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00			
3511.00	Einlagen in Sozialfonds					463.10	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	110'000.00		100'000.00		91'871.45	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	660'000.00				2'328.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	622'500.00		488'500.00		534'310.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'300.00		15'600.00		14'110.87	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	50'000.00		50'000.00		41'937.65	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'200.00		4'000.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'800.00		15'400.00		16'777.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		60'000.00		85'000.00		166'844.20
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds		30'000.00		30'000.00		42'400.75
4511.00	Entnahmen aus Sozialfonds		20'000.00		20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		26'500.00		60'500.00		39'209.50
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		7'500.00		13'600.00		16'767.50

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	20'000.00		20'000.00		5'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'000.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>5'100.00</i>
592	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		5'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'000.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>5'100.00</i>
5920	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		5'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'000.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>5'100.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00		5'100.00	
6	VERKEHR	8'601'000.00	4'693'500.00	8'298'800.00	4'777'400.00	6'850'414.37	2'752'781.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'907'500.00</i>		<i>3'521'400.00</i>		<i>4'097'633.07</i>
61	Strassenverkehr	7'996'100.00	4'671'500.00	7'656'900.00	4'738'400.00	6'055'783.67	2'714'036.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'324'600.00</i>		<i>2'918'500.00</i>		<i>3'341'747.37</i>
615	Gemeindestrassen	6'430'200.00	3'444'600.00	5'999'200.00	3'338'500.00	4'525'525.63	1'510'444.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'985'600.00</i>		<i>2'660'700.00</i>		<i>3'015'081.48</i>
6150	Gemeindestrassen	6'430'200.00	3'444'600.00	5'999'200.00	3'338'500.00	4'525'525.63	1'510'444.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'985'600.00</i>		<i>2'660'700.00</i>		<i>3'015'081.48</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'200.00		6'200.00		5'389.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-241.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		500.00		410.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	500.00		500.00		472.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		50.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				24.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	38'000.00		33'000.00		40'509.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	57'500.00		32'500.00		16'303.55	
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung	20'000.00		5'000.00		18'297.60	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'500.00		3'500.00		5'324.75	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	50'000.00		50'000.00		42'590.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	184'000.00		260'000.00		182'692.54	
3134.00	Sachversicherungsprämien	12'500.00		10'900.00		10'519.60	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'700.00		2'500.00		2'755.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500.00		2'500.00		12'992.70	
3141.00	Unterhalt Strassen	1'217'500.00		1'273'500.00		718'683.59	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	157'000.00		35'000.00		57'790.60	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	20'000.00		25'000.00		2'836.50	
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	33'000.00		35'000.00		13'357.75	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	2'101'000.00		1'705'000.00		660'816.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	67'000.00		50'000.00		88'712.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			1'000.00			
3190.00	Schadenersatzleistungen					308.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	253'500.00		264'600.00		271'900.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	8'000.00					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	15'400.00		23'700.00		36'500.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	80'500.00		80'500.00		83'858.60	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					140'598.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'500'000.00		1'500'000.00		1'500'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	497'700.00		495'000.00		497'670.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					11'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000.00		5'000.00		6'894.65
4240.05	Parkplatzgebühren		59'600.00		55'000.00		58'309.52
4250.00	Verkäufe		1'000.00		500.00		4'533.98
4260.00	Rückerstattungen Dritter		958'500.00		1'252'000.00		438'180.45
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		16'000.00		16'000.00		13'560.00
4630.00	Beiträge vom Bund		3'500.00		5'000.00		1'197.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		300'000.00		300'000.00		326'952.50
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		2'101'000.00		1'705'000.00		660'816.05
619	Übriges Strassenwesen	1'565'900.00	1'226'900.00	1'657'700.00	1'399'900.00	1'530'258.04	1'203'592.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>339'000.00</i>		<i>257'800.00</i>		<i>326'665.89</i>
6190	Werkhof	1'565'900.00	1'226'900.00	1'657'700.00	1'399'900.00	1'530'258.04	1'203'592.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>339'000.00</i>		<i>257'800.00</i>		<i>326'665.89</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'053'100.00		1'015'100.00		1'012'403.70	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-29'194.25	
3040.00	Familienzulage	15'600.00		21'600.00		16'240.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	83'100.00		80'100.00		77'571.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	87'000.00		85'000.00		81'909.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'300.00		11'000.00		9'739.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'100.00		4'900.00		4'726.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000.00		5'000.00		14'376.55	

Funktionale Gliederung	Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		2'000.00		6'854.95
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'800.00		12'500.00		8'517.91
3102.00	Drucksachen, Publikationen					377.20
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'400.00		9'500.00		14'032.65
3113.00	Hardware	1'000.00				1'444.18
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	20'000.00		18'500.00		19'880.55
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		13'567.05
3130.10	Telefonkosten	3'700.00		3'700.00		3'622.65
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'800.00		18'600.00		15'703.80
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'000.00		5'000.00		139.78
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'500.00		21'500.00		30'973.84
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	10'000.00		137'000.00		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'200.00		3'200.00		3'375.80
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		1'000.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'700.00		2'700.00		3'661.80
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00		41.68
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'337.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	170'100.00		184'900.00		201'000.00
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'400.00		8'800.00		8'454.00
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					7'500.00
4250.00	Verkäufe		60'000.00		60'000.00	52'355.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		500.00	310.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		10'000.00		137'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'155'900.00		1'202'400.00		1'150'926.70
62	Öffentlicher Verkehr	499'900.00	22'000.00	561'900.00	39'000.00	707'622.35	38'745.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>477'900.00</i>		<i>522'900.00</i>		<i>668'877.35</i>
621	Bahninfrastruktur	205'000.00		213'100.00		337'328.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>205'000.00</i>		<i>213'100.00</i>		<i>337'328.90</i>
6210	Bahninfrastruktur	205'000.00		213'100.00		337'328.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>205'000.00</i>		<i>213'100.00</i>		<i>337'328.90</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	205'000.00		190'000.00		213'629.90	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			23'100.00		30'900.00	
3876.00	Zusätzliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen VV					92'399.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					400.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	294'900.00	22'000.00	348'800.00	39'000.00	370'293.45	38'745.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>272'900.00</i>		<i>309'800.00</i>		<i>331'548.45</i>
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	294'900.00	22'000.00	348'800.00	39'000.00	370'293.45	38'745.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>272'900.00</i>		<i>309'800.00</i>		<i>331'548.45</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		43'500.00		43'972.65	
3141.00	Unterhalt Strassen					1'846.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'600.00		3'600.00		3'570.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	46'500.00		27'600.00		18'300.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	88'000.00		97'000.00		161'812.90	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	147'000.00		168'000.00		133'551.55	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	4'200.00		4'200.00		2'486.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'100.00		4'900.00		4'153.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					600.00	
4250.00	Verkäufe		22'000.00		39'000.00		38'745.00
63	Übriger Verkehr	105'000.00		80'000.00		87'008.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		105'000.00		80'000.00		87'008.35
634	Verkehrsplanung allgemein	105'000.00		80'000.00		87'008.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		105'000.00		80'000.00		87'008.35
6340	Verkehrsplanung allgemein	105'000.00		80'000.00		87'008.35	
	<i>Nettoergebnis</i>		105'000.00		80'000.00		87'008.35
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	105'000.00		80'000.00		87'008.35	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'200'600.00	7'470'200.00	7'793'400.00	6'126'000.00	9'004'065.95	7'213'289.12
	<i>Nettoergebnis</i>		1'730'400.00		1'667'400.00		1'790'776.83
71	Wasserversorgung	2'207'700.00	2'207'700.00	2'118'600.00	2'118'600.00	2'132'480.53	2'132'480.53
	<i>Nettoergebnis</i>						
710	Wasserversorgung	2'207'700.00	2'207'700.00	2'118'600.00	2'118'600.00	2'132'480.53	2'132'480.53
	<i>Nettoergebnis</i>						
7100	Wasserversorgung	2'200'900.00	2'200'900.00	2'111'700.00	2'111'700.00	2'125'555.33	2'125'555.33
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	228'900.00		226'100.00		220'569.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'005.00	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		3'600.00		3'600.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'100.00		17'900.00		17'113.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'500.00		22'300.00		21'891.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'400.00		2'161.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'040.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'000.00		179.99	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		700.00			
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'100.00		7'100.00		8'616.16	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	27'000.00		25'000.00		5'804.74	
3111.01	Wassermähler	38'000.00		48'000.00		22'685.71	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00		800.00			
3113.00	Hardware	500.00				46.01	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	18'000.00		18'000.00		13'145.57	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	81'500.00		81'500.00		52'285.48	
3130.10	Telefonkosten	5'000.00		8'500.00		8'053.14	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		1'176.70	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	400.00		400.00		412.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'500.00		17'700.00		17'176.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'200.00		974.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	13'500.00		13'500.00		11'717.90	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'178'200.00		1'063'200.00		779'035.17	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		4'077.58	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'100.00		1'200.00		953.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		223.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'600.00		5'600.00		4'455.80	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	475'500.00		476'400.00		462'800.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			18'500.00		407'253.68	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	45'000.00		43'300.00		45'010.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					13'100.00	
4240.00	Konsumtaxen		830'000.00		830'000.00		817'097.59
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		175'000.00		190'000.00		177'568.77
4240.31	Bereitstellungsgebühren		655'000.00		655'000.00		655'715.60
4240.32	Löschgebühr		140'000.00		140'000.00		140'211.55
4250.00	Verkäufe		250'000.00		219'500.00		253'520.17
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		20'000.00		23'036.10
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		77'300.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		15'000.00		20'000.00		13'023.15
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		35'000.00		35'000.00		39'553.10
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		3'600.00		2'200.00		3'600.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						2'229.30
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	6'800.00	6'800.00	6'900.00	6'900.00	6'925.20	6'925.20
	<i>Nettoergebnis</i>						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	3'000.00		2'900.00		3'127.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		3'000.00		2'797.45	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		5'100.00		5'200.00		5'193.90

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'700.00		1'700.00		1'731.30
72	Abwasserbeseitigung	2'602'600.00	2'602'600.00	1'545'300.00	1'545'300.00	1'570'196.41	1'570'196.41
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	2'602'600.00	2'602'600.00	1'545'300.00	1'545'300.00	1'570'196.41	1'570'196.41
	<i>Nettoergebnis</i>						
7200	Abwasserbeseitigung	2'602'600.00	2'602'600.00	1'545'300.00	1'545'300.00	1'570'196.41	1'570'196.41
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'400.00		4'300.00		5'314.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		100.00		233.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				52.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				8.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'400.00		1'300.00		1'002.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00		5'000.00		5'848.98	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	17'000.00		15'000.00		17'917.46	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	262'000.00		249'000.00		168'821.86	
3130.10	Telefonkosten	2'500.00		2'500.00		2'478.62	
3130.20	Porti	1'200.00		1'000.00		1'176.65	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		500.00		412.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'600.00		6'800.00		5'385.70	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		900.00		460.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	300.00		500.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'334'000.00		130'000.00		117'246.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'600.00		6'500.00		16'541.21	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	900.00		165'900.00		110'951.67	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		223.30	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	85'500.00		7'500.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			160'500.00		324'940.46	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	88'000.00		87'000.00		87'399.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	672'000.00		615'200.00		619'269.05	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	23'000.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	83'700.00		83'300.00		83'713.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'450'000.00		1'450'000.00		1'474'314.49
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		44.01
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		1'057'300.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'800.00		92'800.00		92'850.51
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						2'987.40
73	Abfallwirtschaft	703'400.00	703'400.00	800'100.00	800'100.00	715'546.83	715'546.83
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	703'400.00	703'400.00	800'100.00	800'100.00	715'546.83	715'546.83
	<i>Nettoergebnis</i>						
7300	Abfallwirtschaft	703'400.00	703'400.00	800'100.00	800'100.00	715'546.83	715'546.83
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'000.00		48'800.00		46'545.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'276.80	
3040.00	Familienzulage	3'000.00				4'880.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'900.00		3'800.00		3'595.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'000.00		3'700.00		2'166.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		447.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		223.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'100.00		3'000.00		1'239.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		5'408.04	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'400.00		3'400.00		3'337.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	4'000.00		4'000.00		3'493.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		8'500.00		28'366.71	
3130.20	Porti	1'200.00		1'200.00		1'176.70	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	400.00		400.00		412.09	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		2'700.00		2'443.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		235.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		84'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'000.00		4'800.00		810.21	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'100.00		3'100.00		3'079.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00			
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	113'300.00		125'900.00		139'800.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	353'000.00		353'000.00		333'133.98	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	131'000.00		146'600.00		131'029.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					4'200.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		415'000.00		415'000.00		415'064.62
4250.00	Verkäufe		205'000.00		215'000.00		191'621.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		4'000.00		2'261.56
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		79'300.00		165'500.00		105'456.70
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						542.05
74	Verbauungen	2'432'800.00	1'830'000.00	2'330'600.00	1'555'500.00	3'618'397.69	2'634'159.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>602'800.00</i>		<i>775'100.00</i>		<i>984'238.29</i>
741	Gewässerverbauungen	2'432'800.00	1'830'000.00	2'330'600.00	1'555'500.00	3'618'397.69	2'634'159.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>602'800.00</i>		<i>775'100.00</i>		<i>984'238.29</i>
7410	Gewässerverbauungen	815'800.00	213'000.00	999'100.00	224'000.00	1'678'856.09	694'617.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>602'800.00</i>		<i>775'100.00</i>		<i>984'238.29</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	255'100.00		253'600.00		242'123.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-7'953.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'100.00		20'000.00		18'517.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'000.00		27'000.00		26'731.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		2'500.00		2'294.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'128.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					418.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'500.00		5'500.00		2'161.90	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		113.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'877.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		1'111.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		6'000.00		394.30	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		63.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	300.00		300.00		229.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00		12'471.25	
3130.10	Telefonkosten	800.00		1'000.00		1'008.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'500.00		1'320.55	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	130'000.00		130'500.00		133'411.44	
3142.01	Unwetterbewältigung					211'842.90	
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	120'000.00		195'000.00		285'099.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'171.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00		7'000.00		6'180.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'500.00		2'444.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	73'900.00		102'700.00		98'200.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500.00		200.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					270'496.00	
3893.01	Einlage in Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000.00		195'000.00		330'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	600.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	30'600.00		26'800.00		30'598.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					4'200.00	
4120.00	Konzessionen		40'000.00		5'000.00		50'408.70
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		4'000.00		3'931.35
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		35'000.00		5'000.00		16'674.40
4630.00	Beiträge vom Bund						158'362.45

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						164'959.35
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		15'000.00		15'000.00		15'182.45
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		120'000.00		195'000.00		285'099.10
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	1'617'000.00	1'617'000.00	1'331'500.00	1'331'500.00	1'939'541.60	1'939'541.60
	<i>Nettoergebnis</i>						
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'617'000.00		1'330'000.00		1'939'485.75	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK			1'500.00		55.85	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)				1'500.00		55.85
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'617'000.00		1'330'000.00		1'939'485.75
75	Arten- und Landschaftsschutz	40'000.00		44'100.00		28'407.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		40'000.00		44'100.00		28'407.80
750	Arten- und Landschaftsschutz	40'000.00		44'100.00		28'407.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		40'000.00		44'100.00		28'407.80
7500	Arten- und Landschaftsschutz	40'000.00		44'100.00		28'407.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		40'000.00		44'100.00		28'407.80
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	37'000.00		36'100.00		25'407.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		8'000.00		3'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	60'000.00		33'800.00		44'217.85	30'751.20
	<i>Nettoergebnis</i>		60'000.00		33'800.00		13'466.65
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	60'000.00		33'800.00		44'217.85	30'751.20
	<i>Nettoergebnis</i>		60'000.00		33'800.00		13'466.65

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	60'000.00		33'800.00		44'217.85	751.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'000.00</i>		<i>33'800.00</i>		<i>43'466.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'400.00		9'000.00		19'012.35	
3040.00	Familienzulage					360.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		1'428.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	700.00		700.00		1'393.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		155.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				86.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		10'000.00		8'191.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen					57.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	16'000.00		10'300.00		10'233.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		3'300.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						751.20
7691	C-Wehr-Stützpunkt Obwalden						30'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>					<i>30'000.00</i>	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						30'000.00
77	Übriger Umweltschutz	569'100.00	126'500.00	356'300.00	106'500.00	424'154.21	120'309.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>442'600.00</i>		<i>249'800.00</i>		<i>303'844.71</i>
771	Friedhof und Bestattung	378'300.00	48'000.00	200'400.00	43'000.00	250'916.96	40'829.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>330'300.00</i>		<i>157'400.00</i>		<i>210'087.46</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710	Friedhof und Bestattung	378'300.00	48'000.00	200'400.00	43'000.00	250'916.96	40'829.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>330'300.00</i>		<i>157'400.00</i>		<i>210'087.46</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'300.00		13'300.00		13'021.70	
3040.00	Familienzulage	1'000.00		200.00		1'051.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'000.00		1'027.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		449.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		128.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				52.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'010.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00		98.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		5'962.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70'000.00		70'000.00		69'007.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	13'000.00		18'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'300.00		2'300.00		2'236.05	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	252'900.00		71'900.00		143'426.96	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00		1'576.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		1'800.00		2'081.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen					50.40	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00		2'000.00		1'906.05	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'800.00		7'100.00		7'826.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'000.00		18'000.00		20'019.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'000.00		25'000.00		20'810.00

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
779	Übriger Umweltschutz	190'800.00	78'500.00	155'900.00	63'500.00	173'237.25	79'480.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>112'300.00</i>		<i>92'400.00</i>		<i>93'757.25</i>
7790	Übriger Umweltschutz	175'800.00	63'500.00	155'900.00	63'500.00	157'157.25	63'400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>112'300.00</i>		<i>92'400.00</i>		<i>93'757.25</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'900.00		20'500.00		19'640.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600.00		1'600.00		1'550.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'100.00		945.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		193.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		94.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'600.00		5'600.00		7'816.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		1'533.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'400.00		5'400.00		5'101.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'500.00		2'500.00			
3130.20	Porti	400.00		400.00		194.40	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00		900.00		804.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'000.00		39'000.00		37'476.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		1'199.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'000.00		15'700.00		15'771.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10'000.00		9'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	52'200.00		42'800.00		52'235.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4033.00	Hundesteuer		49'000.00		49'000.00		48'900.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'000.00		12'000.00		12'000.00
7791	Eigenstromerzeugung	15'000.00	15'000.00			16'080.00	16'080.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	15'000.00				16'080.00	
4200.00	Ersatzabgaben		15'000.00				16'080.00
79	Raumordnung	585'000.00		564'600.00		470'664.63	9'845.25
	<i>Nettoergebnis</i>		585'000.00		564'600.00		460'819.38
790	Raumordnung	585'000.00		564'600.00		470'664.63	9'845.25
	<i>Nettoergebnis</i>		585'000.00		564'600.00		460'819.38
7900	Raumordnung	585'000.00		564'600.00		470'664.63	9'845.25
	<i>Nettoergebnis</i>		585'000.00		564'600.00		460'819.38
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		2'770.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	194'300.00		191'600.00		170'029.60	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'300.00		15'100.00		13'468.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	14'300.00		13'000.00		11'872.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		900.00		816.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		900.00		815.30	
3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'457.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		85.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware					886.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		16'000.00		3'655.90	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	280'000.00		260'000.00		195'523.13	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00		10'000.00		17'420.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		400.00		463.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100.00		2'000.00		2'077.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00		1'500.00		1'375.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	45'600.00		45'600.00		45'547.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						9'845.25
8	VOLKSWIRTSCHAFT	530'700.00	28'000.00	430'500.00	33'000.00	560'059.40	26'613.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>502'700.00</i>		<i>397'500.00</i>		<i>533'446.20</i>
81	Landwirtschaft	3'500.00		4'200.00		1'920.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'500.00</i>		<i>4'200.00</i>		<i>1'920.00</i>
811	Landwirtschaft	3'500.00		4'200.00		1'920.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'500.00</i>		<i>4'200.00</i>		<i>1'920.00</i>
8110	Landwirtschaft	3'500.00		4'200.00		1'920.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'500.00</i>		<i>4'200.00</i>		<i>1'920.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00		700.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'000.00		1'500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		1'920.00	
82	Forstwirtschaft	54'000.00		54'000.00		65'189.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>54'000.00</i>		<i>54'000.00</i>		<i>65'189.05</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
820	Forstwirtschaft	54'000.00		54'000.00		65'189.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>54'000.00</i>		<i>54'000.00</i>		<i>65'189.05</i>
8200	Forstwirtschaft	54'000.00		54'000.00		65'189.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>54'000.00</i>		<i>54'000.00</i>		<i>65'189.05</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	54'000.00		54'000.00		65'189.05	
84	Tourismus	111'000.00	28'000.00	81'000.00	33'000.00	61'170.80	26'613.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>83'000.00</i>		<i>48'000.00</i>		<i>34'557.60</i>
840	Tourismus	111'000.00	28'000.00	81'000.00	33'000.00	61'170.80	26'613.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>83'000.00</i>		<i>48'000.00</i>		<i>34'557.60</i>
8400	Tourismus	111'000.00	28'000.00	81'000.00	33'000.00	61'170.80	26'613.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>83'000.00</i>		<i>48'000.00</i>		<i>34'557.60</i>
3102.00	Imagewerbung	12'000.00		12'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00		10'000.00		9'100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'000.00		22'000.00		21'810.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	37'000.00		37'000.00		30'260.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'000.00		28'000.00		26'613.20
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				5'000.00		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	362'200.00		291'300.00		431'779.55	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>362'200.00</i>		<i>291'300.00</i>		<i>431'779.55</i>
850	Industrie, Gewerbe, Handel	362'200.00		291'300.00		431'779.55	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>362'200.00</i>		<i>291'300.00</i>		<i>431'779.55</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	224'500.00		291'300.00		431'779.55	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>224'500.00</i>		<i>291'300.00</i>		<i>431'779.55</i>
3000.10	Sitzungsgelder	6'900.00		6'900.00		570.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'500.00		9'400.00		9'250.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		700.00		736.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		900.00		869.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				44.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				44.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'500.00		28'000.00		648.75	
3130.20	Porti	800.00		800.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'300.00		4'300.00		190.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00		379.60	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		1'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	9'400.00		9'400.00		264'711.25	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	101'200.00		95'000.00		73'423.10	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	4'500.00		88'000.00		29'385.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	41'500.00		36'400.00		41'526.35	
8501	Ortskernentwicklung Sarnen	137'700.00					
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>137'700.00</i>				
3000.10	Sitzungsgelder	6'900.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'400.00					
3102.10	Werbung	8'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'600.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	50'000.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00					
9	FINANZEN UND STEUERN	6'197'100.00	49'007'400.00	5'983'800.00	46'795'400.00	8'255'026.01	50'794'741.51
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>42'810'300.00</i>		<i>40'811'600.00</i>		<i>42'539'715.50</i>	
91	Steuern	80'000.00	48'790'000.00	170'000.00	46'140'000.00	92'713.35	50'096'006.76
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>48'710'000.00</i>		<i>45'970'000.00</i>		<i>50'003'293.41</i>	
910	Steuern	80'000.00	48'790'000.00	170'000.00	46'140'000.00	92'713.35	50'096'006.76
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>48'710'000.00</i>		<i>45'970'000.00</i>		<i>50'003'293.41</i>	
9100	Steuern	80'000.00	48'790'000.00	170'000.00	46'140'000.00	92'713.35	50'096'006.76
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>48'710'000.00</i>		<i>45'970'000.00</i>		<i>50'003'293.41</i>	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	30'000.00		50'000.00		37'413.55	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	50'000.00		120'000.00		55'299.80	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		32'200'000.00		31'600'000.00		32'404'962.95
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-90'000.00		-120'000.00		-87'502.30
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		6'500'000.00		5'600'000.00		7'789'661.00
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		1'300'000.00		1'500'000.00		1'603'285.05
4003.00	Nachsteuern		20'000.00		200'000.00		30'218.10
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'100'000.00		1'000'000.00		1'083'893.60
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		5'400'000.00		4'100'000.00		4'202'396.20
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		700'000.00		560'000.00		672'358.40
4013.00	Nachsteuern juristische Personen		10'000.00				29'226.51
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'000'000.00		800'000.00		1'254'615.75
4023.00	Handänderungssteuern		600'000.00		800'000.00		1'071'616.50

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4270.00	Bussen		50'000.00		100'000.00		41'275.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	6'050'000.00		5'719'000.00		8'086'260.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'050'000.00</i>		<i>5'719'000.00</i>		<i>8'086'260.60</i>
930	Finanz- und Lastenausgleich	6'050'000.00		5'719'000.00		8'086'260.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'050'000.00</i>		<i>5'719'000.00</i>		<i>8'086'260.60</i>
9300	Finanz- und Lastenausgleich	6'050'000.00		5'719'000.00		8'086'260.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'050'000.00</i>		<i>5'719'000.00</i>		<i>8'086'260.60</i>
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'050'000.00		317'000.00		2'449'073.00	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	5'000'000.00		5'402'000.00		5'637'187.60	
95	Übrige Ertragsanteile		56'000.00		443'500.00		430'692.50
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>56'000.00</i>		<i>443'500.00</i>		<i>430'692.50</i>	
950	Übrige Ertragsanteile		56'000.00		443'500.00		430'692.50
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>56'000.00</i>		<i>443'500.00</i>		<i>430'692.50</i>	
9500	Übrige Ertragsanteile		56'000.00		443'500.00		430'692.50
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>56'000.00</i>		<i>443'500.00</i>		<i>430'692.50</i>	
4120.00	Konzessionen		12'000.00		9'000.00		11'730.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		500.00		1'500.00		
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		500.00		1'000.00		
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate				390'000.00		376'667.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		43'000.00		42'000.00		42'295.50
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	67'100.00	155'400.00	94'800.00	200'900.00	76'052.06	262'530.75

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>	88'300.00		106'100.00		186'478.69	
961	Zinsen	40'500.00	155'400.00	88'000.00	200'900.00	68'303.96	261'594.75
	<i>Nettoergebnis</i>	114'900.00		112'900.00		193'290.79	
9610	Zinsen	40'500.00	155'400.00	88'000.00	200'900.00	68'303.96	261'594.75
	<i>Nettoergebnis</i>	114'900.00		112'900.00		193'290.79	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'500.00		2'000.00		288.90	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000.00		50'000.00		32'192.56	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000.00		1'000.00		9'000.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	28'000.00		35'000.00		20'019.55	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					6'802.95	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		124'000.00		170'000.00		123'862.25
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'400.00		26'400.00		26'321.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		5'000.00		4'500.00		5'011.50
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						106'400.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	26'600.00		6'800.00		7'748.10	936.00
	<i>Nettoergebnis</i>		26'600.00		6'800.00		6'812.10
9631	Liegenschaft Seestrasse 1	26'600.00		6'800.00		7'748.10	936.00
	<i>Nettoergebnis</i>		26'600.00		6'800.00		6'812.10
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00					
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00		2'000.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'000.00		4'100.00		7'102.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	600.00		700.00		645.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV						936.00
97	Rückverteilungen		6'000.00		11'000.00		5'511.50
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'000.00</i>		<i>11'000.00</i>		<i>5'511.50</i>	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		6'000.00		11'000.00		5'511.50
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'000.00</i>		<i>11'000.00</i>		<i>5'511.50</i>	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		6'000.00		11'000.00		5'511.50
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'000.00</i>		<i>11'000.00</i>		<i>5'511.50</i>	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		6'000.00		11'000.00		5'511.50
		71'825'100.00	71'036'100.00	68'077'700.00	67'578'900.00	66'988'206.57	69'331'797.48
	Gesamtergebnis		789'000.00		498'800.00	2'343'590.91	
		71'825'100.00	71'825'100.00	68'077'700.00	68'077'700.00	69'331'797.48	69'331'797.48

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	12'461'600.00		9'048'000.00		5'843'793.77	
50	Sachanlagen	10'351'000.00		6'750'000.00		3'451'518.06	
501	Strassen	3'814'000.00		1'525'000.00		279'478.75	
502	Wasserbau	2'250'000.00		1'100'000.00		299'913.05	
503	Übriger Tiefbau	2'110'000.00		2'250'000.00		185'139.52	
504	Hochbauten	1'700'000.00		1'375'000.00		1'714'387.69	
506	Mobilien	477'000.00		500'000.00		972'599.05	
56	Eigene Investitionsbeiträge	2'110'600.00		2'298'000.00		2'392'275.71	
561	Kantone und Konkordate	1'617'000.00		1'330'000.00		1'939'485.75	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'600.00		488'000.00		452'789.96	
565	Private Unternehmungen			480'000.00			
6	Investitionseinnahmen		2'838'200.00		2'152'500.00		1'873'660.71
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'588'200.00		1'812'500.00		1'420'870.75
630	Bund		1'433'000.00		585'000.00		258'626.65
631	Kantone und Konkordate		630'200.00		637'500.00		484'953.45
637	Private Haushalte		525'000.00		590'000.00		677'290.65
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen		250'000.00		340'000.00		452'789.96
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		250'000.00		340'000.00		452'789.96
		12'461'600.00	2'838'200.00	9'048'000.00	2'152'500.00	5'843'793.77	1'873'660.71
	Nettoinvestition		9'623'400.00		6'895'500.00		3'970'133.06
		12'461'600.00	12'461'600.00	9'048'000.00	9'048'000.00	5'843'793.77	5'843'793.77

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	500'000.00		706'000.00		1'714'372.74	
	<i>Nettoinvestition</i>		500'000.00		706'000.00		1'714'372.74
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	233'000.00	133'200.00	500'000.00	320'000.00	608'628.10	399'407.70
	<i>Nettoinvestition</i>		99'800.00		180'000.00		209'220.40
2	BILDUNG	200'000.00		169'000.00		363'985.90	
	<i>Nettoinvestition</i>		200'000.00		169'000.00		363'985.90
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'410'000.00		980'000.00		44'213.10	
	<i>Nettoinvestition</i>		1'410'000.00		980'000.00		44'213.10
6	VERKEHR	3'848'000.00		1'525'000.00		235'265.65	
	<i>Nettoinvestition</i>		3'848'000.00		1'525'000.00		235'265.65
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	6'270'600.00	2'705'000.00	5'168'000.00	1'832'500.00	2'877'328.28	1'474'253.01
	<i>Nettoinvestition</i>		3'565'600.00		3'335'500.00		1'403'075.27
		12'461'600.00	2'838'200.00	9'048'000.00	2'152'500.00	5'843'793.77	1'873'660.71
	Nettoinvestition		9'623'400.00		6'895'500.00		3'970'133.06
		12'461'600.00	12'461'600.00	9'048'000.00	9'048'000.00	5'843'793.77	5'843'793.77

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	500'000.00		706'000.00		1'714'372.74	
02	Allgemeine Dienste	500'000.00		706'000.00		1'714'372.74	
029	Verwaltungsliegenschaften	500'000.00		706'000.00		1'714'372.74	
0290	Gemeindehaus	500'000.00		706'000.00		1'714'372.74	
INV0099	Gemeindehaus, Sanierung & Erweiterung	500'000.00		441'000.00		134'505.44	
5040.00	Hochbauten	500'000.00		441'000.00		134'505.44	
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau			265'000.00		1'579'867.30	
5040.00	Hochbauten			265'000.00		1'579'867.30	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	233'000.00	133'200.00	500'000.00	320'000.00	608'628.10	399'407.70
15	Feuerwehr	233'000.00	133'200.00	500'000.00	320'000.00	608'628.10	399'407.70
150	Feuerwehr	233'000.00	133'200.00	500'000.00	320'000.00	608'628.10	399'407.70
1500	Feuerwehr	233'000.00	133'200.00	500'000.00	320'000.00	608'628.10	399'407.70
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	233'000.00	133'200.00	500'000.00	320'000.00	608'628.10	399'407.70
5060.00	Mobilien	233'000.00		500'000.00		608'628.10	
6310.00	Kantone und Konkordate		133'200.00		320'000.00		399'407.70
2	BILDUNG	200'000.00		169'000.00		363'985.90	
21	Obligatorische Schule	200'000.00		169'000.00		363'985.90	
217	Schulliegenschaften	200'000.00		169'000.00		14.95	
2170	Schulliegenschaften	200'000.00		169'000.00		14.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0063	Hauswartzentrum, Neubau	200'000.00		84'000.00			
5040.00	Hochbauten	200'000.00		84'000.00			
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau			85'000.00		14.95	
5040.00	Hochbauten			85'000.00		14.95	
219	Übrige obligatorische Schule					363'970.95	
2192	Volksschule Sonstiges					363'970.95	
INV0128	EDV-Geräte Schule					363'970.95	
5060.00	EDV-Geräte Schule					363'970.95	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'410'000.00		980'000.00		44'213.10	
34	Sport und Freizeit	1'410'000.00		980'000.00		44'213.10	
341	Sport	200'000.00		480'000.00			
3410	Sport			480'000.00			
INV0127	Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG			480'000.00			
5650.00	Private Unternehmungen			480'000.00			
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	200'000.00					
INV0134	MZG Kägiswil Sanierung u. Erweiterung Pakierungsanlage	200'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	200'000.00					
342	Freizeit	1'210'000.00		500'000.00		44'213.10	
3420	Freizeit	210'000.00				11'000.00	
INV0065	Wilten, seeufernaher Weg					11'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Strassen					11'000.00	
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg	210'000.00					
5010.00	Strassen	210'000.00					
3421	Wanderwege					33'213.10	
INV0123	Wanderweg Wissensteinen - Langis					33'213.10	
5010.00	Strassen					33'213.10	
3423	Camping und Restaurant	1'000'000.00		500'000.00			
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)	1'000'000.00		500'000.00			
5040.00	Hochbauten	1'000'000.00		500'000.00			
6	VERKEHR	3'848'000.00		1'525'000.00		235'265.65	
61	Strassenverkehr	3'334'000.00		1'125'000.00		195'096.55	
615	Gemeindestrassen	3'334'000.00		1'125'000.00		195'096.55	
6150	Gemeindestrassen	3'334'000.00		1'125'000.00		195'096.55	
INV0014	Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg	50'000.00		650'000.00		3'152.65	
5010.00	Strassen	50'000.00		650'000.00		3'152.65	
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	244'000.00					
5060.00	Mobilien	244'000.00					
INV0055	Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf					7'960.30	
5010.00	Strassen					7'960.30	
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld					35'718.20	
5010.00	Strassen					35'718.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen	225'000.00		50'000.00			
5010.00	Strassen	225'000.00		50'000.00			
INV0065	Wilten, seeufernaher Weg	50'000.00					
5010.00	Strassen	50'000.00					
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	2'565'000.00		100'000.00		48'265.40	
5010.00	Strassen	2'565'000.00		100'000.00		48'265.40	
INV0107	Parking Gemeindehaus	200'000.00		175'000.00			
5010.00	Strassen	200'000.00		175'000.00			
INV0125	Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil			150'000.00		100'000.00	
5010.00	Strassen			150'000.00		100'000.00	
62	Öffentlicher Verkehr	514'000.00		400'000.00		40'169.10	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	514'000.00		400'000.00		40'169.10	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	514'000.00		400'000.00		40'169.10	
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	514'000.00		400'000.00		40'169.10	
5010.00	Strassen	514'000.00		400'000.00		40'169.10	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	6'270'600.00	2'705'000.00	5'168'000.00	1'832'500.00	2'877'328.28	1'474'253.01
71	Wasserversorgung	1'625'000.00	275'000.00	1'650'000.00	275'000.00	143'581.39	357'541.15
710	Wasserversorgung	1'625'000.00	275'000.00	1'650'000.00	275'000.00	143'581.39	357'541.15
7100	Wasserversorgung	1'625'000.00	275'000.00	1'650'000.00	275'000.00	143'581.39	357'541.15
INV0020	Leitungsnetz Rütistrasse					41'267.60	
5030.00	Übriger Tiefbau					41'267.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0021	Reservoir Gubermatt					92'090.95	
5030.00	Übriger Tiefbau					92'090.95	
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil	850'000.00		650'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	850'000.00		650'000.00			
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	580'000.00		1'000'000.00		10'222.84	
5030.00	Übriger Tiefbau	580'000.00		1'000'000.00		10'222.84	
INV0027	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		357'541.15
6370.00	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		357'541.15
INV0074	Erschliessungsbeiträge Wasser		25'000.00		25'000.00		
6370.01	Erschliessungsgebühren		25'000.00		25'000.00		
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	135'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	135'000.00					
INV0136	Erschliessung Wilermatt	60'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	60'000.00					
72	Abwasserbeseitigung	778'600.00	500'000.00	1'088'000.00	655'000.00	494'348.09	772'539.46
720	Abwasserbeseitigung	778'600.00	500'000.00	1'088'000.00	655'000.00	494'348.09	772'539.46
7200	Abwasserbeseitigung	778'600.00	500'000.00	1'088'000.00	655'000.00	494'348.09	772'539.46
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		319'749.50
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		319'749.50
INV0051	Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung			600'000.00	65'000.00	41'558.13	
5030.00	Übriger Tiefbau			600'000.00		41'558.13	
6370.01	Erschliessungsgebühren				65'000.00		

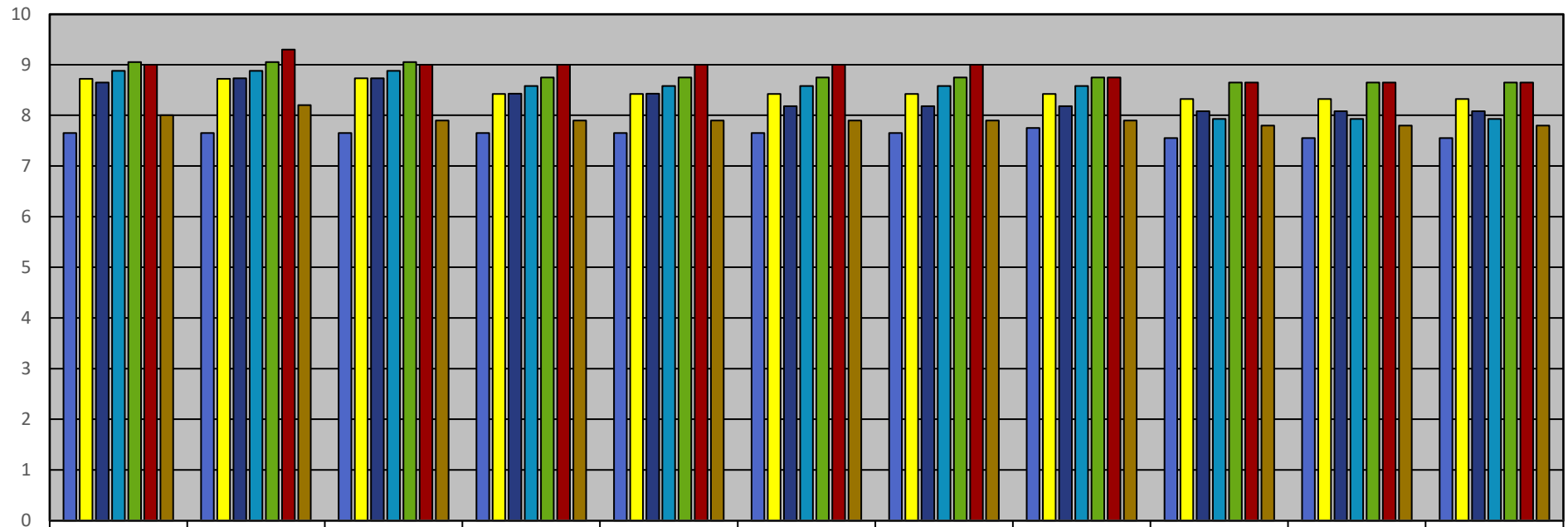
Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	493'600.00	250'000.00	488'000.00	340'000.00	452'789.96	452'789.96
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'600.00		488'000.00		452'789.96	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		250'000.00		340'000.00		452'789.96
INV0105	Umgestaltung Poststrasse	275'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	275'000.00					
INV0126	Vergrößerung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki	10'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	10'000.00					
74	Verbauungen	3'867'000.00	1'930'000.00	2'430'000.00	902'500.00	2'239'398.80	344'172.40
741	Gewässerverbauungen	3'867'000.00	1'930'000.00	2'430'000.00	902'500.00	2'239'398.80	344'172.40
7410	Gewässerverbauungen	2'250'000.00	1'930'000.00	2'430'000.00	902'500.00	-9'074'157.50	344'172.40
INV0033	Kernmattbach	150'000.00	130'000.00	500'000.00	432'500.00	250'864.60	344'172.40
5020.00	Wasserbau	150'000.00		500'000.00		250'864.60	
6300.00	Bund		98'000.00		325'000.00		258'626.65
6310.00	Kantone und Konkordate		32'000.00		107'500.00		85'545.75
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa			1'330'000.00		-9'374'070.55	
5610.00	Kantone und Konkordate			1'330'000.00		-9'374'070.55	
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	2'000'000.00	1'730'000.00	500'000.00	400'000.00	44'226.15	
5020.00	Wasserbau	2'000'000.00		500'000.00		44'226.15	
6300.00	Bund		1'300'000.00		225'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		430'000.00		175'000.00		
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach	100'000.00	70'000.00	100'000.00	70'000.00	4'822.30	
5020.00	Wasserbau	100'000.00		100'000.00		4'822.30	
6300.00	Bund		35'000.00		35'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2023*		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6310.00	Kantone und Konkordate		35'000.00		35'000.00		
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	1'617'000.00				11'313'556.30	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	1'617'000.00				11'313'556.30	
5610.00	Kantone und Konkordate	1'617'000.00				11'313'556.30	
	Nettoinvestition	12'461'600.00	2'838'200.00	9'048'000.00	2'152'500.00	5'843'793.77	1'873'660.71
			9'623'400.00		6'895'500.00		3'970'133.06
		12'461'600.00	12'461'600.00	9'048'000.00	9'048'000.00	5'843'793.77	5'843'793.77

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Steuerfussvergleich Kanton Obwalden



	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
■ Sarnen	7.65 ^{***}	7.65 ^{**}	7.65 ^{**}	7.65	7.65	7.65	7.65 [*]	7.75	7.55	7.55	7.55
■ Kerns	8.72	8.72	8.73	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.32	8.32	8.32
■ Sachseln	8.65	8.73	8.73	8.43	8.43	8.18	8.18	8.18	8.08	8.08	8.08
■ Alpnach	8.88	8.88	8.88	8.58	8.58	8.58	8.58	8.58	7.93	7.93	7.93
■ Giswil	9.05	9.05	9.05	8.75	8.75	8.75	8.75	8.75	8.65	8.65	8.65
■ Lungern	9.00	9.30	9.00 ^{**}	9.00	9.00	9.00	9.00	8.75	8.65	8.65	8.65
■ Engelberg	8.00	8.20	7.90 ^{**}	7.90	7.90	7.90	7.90	7.90	7.80	7.80	7.80

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

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

***ab Steuerjahr 2022: Steuersenkung 0.30 Einheiten des Gemeindesteuerfusses

ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2023

Konto-Nr. / Bezeichnung Anlage	Buchwert 01.01.2022	% Abschreibung 2022	Nettoinvest. 2022 FC	Buchwert 01.01.2023	% Abschreibung 2023	Nettoinvest. 2023	Prov. Buchwert 01.01.2024			
Grundstücke										
140.00002	Chermatte (unbebaut)	117'000.00	0.00	0.00	0.00	117'000.00	0.00	0.00	117'000.00	
140.00016	Regionale Sportanlage Seefeld	2'302'200.00	7.00	161'200.00	0.00	2'141'000.00	7.00	149'900.00	0.00	1'991'100.00
140.00022	Landerwerb Seefeld (unbebaut)	356'000.00	0.00	0.00	0.00	356'000.00	0.00	0.00	0.00	356'000.00
Gemeindestrassen										
140.00052	Trottoir Kernserstrasse, Kägiswil	143'300.00	7.00	10'100.00	0.00	133'200.00	7.00	9'400.00	0.00	123'800.00
140.00066	Landerwerb/Trottoir Mos-Forst-Oberwilen	243'100.00	7.00	17'100.00	0.00	226'000.00	7.00	15'900.00	0.00	210'100.00
140.00169	Enetriederstrasse	444'600.00	7.00	31'200.00	0.00	413'400.00	7.00	29'000.00	0.00	384'400.00
140.00170	Trottoir Schwanderstrasse	18'107.65	7.00	1'300.00	0.00	16'807.65	7.00	1'200.00	50'000.00	65'607.65
140.00189	Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf	832'699.85	7.00	58'300.00	0.00	774'399.85	7.00	54'300.00	0.00	720'099.85
140.00193	Erschliessung Gewerbezone Feld, Strassen	1'619'818.20	7.00	113'400.00	0.00	1'506'418.20	7.00	105'500.00	0.00	1'400'918.20
140.00202	Wanderweg, seeufener Weg Wilen	93'700.00	7.00	6'600.00	0.00	87'100.00	7.00	6'100.00	50'000.00	131'000.00
140.00207	Bushaltestelle Rütistrasse	196'500.00	7.00	13'800.00	0.00	182'700.00	7.00	12'800.00	0.00	169'900.00
140.00209	Wanderweg Langis - Glaubenbergpass	185'035.35	7.00	13'000.00	0.00	172'035.35	7.00	12'100.00	0.00	159'935.35
140.00210	Umgestaltung Poststrasse	94'672.45	7.00	6'700.00	100'000.00	187'972.45	7.00	13'200.00	2'565'000.00	2'739'772.45
140.00211	Wanderweg Wissensteinen - Langis	35'254.10	7.00	2'500.00	0.00	32'754.10	7.00	2'300.00	0.00	30'454.10
140.00214	Hindernisfreie Bushaltestellen	86'622.60	7.00	6'100.00	400'000.00	480'522.60	7.00	33'700.00	514'000.00	960'822.60
140.00215	Trottoir Hostett - Sitacher, Oberwilen	80'133.30	7.00	5'700.00	0.00	74'433.30	7.00	5'300.00	0.00	69'133.30
140.00219	Fussgängerbrücke Bahnhofstrasse Kägiswil	100'000.00	7.00	7'000.00	100'000.00	193'000.00	7.00	13'600.00	0.00	179'400.00
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen				0.00	0.00	7.00	0.00	225'000.00	225'000.00
INV0134	MZG Kägiswil Sanierung u. Erweiterung Pakierungsanlage				0.00	0.00	7.00	0.00	200'000.00	200'000.00
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg				0.00	0.00	7.00	0.00	210'000.00	210'000.00
Wasserbau										
140.00160	Kernmattbach	-60'510.35	7.00	0.00	20'000.00	-40'510.35	7.00	0.00	20'000.00	-20'510.35
140.00162	Blattibach	174'888.40	7.00	12'300.00	67'000.00	229'588.40	7.00	16'000.00	270'000.00	483'588.40
140.00165	Rutschung Hintergraben	266'800.00	7.00	18'700.00	0.00	248'100.00	7.00	17'400.00	0.00	230'700.00
140.00178	Hochwasserschutz Schwandbach	4'823.30	7.00	400.00	15'000.00	19'423.30	7.00	1'400.00	30'000.00	48'023.30
140.00190	Instandstellung Gerisbachsperren 1 - 6, Talen	260'200.00	7.00	18'300.00	0.00	241'900.00	7.00	17'000.00	0.00	224'900.00
140.00200	Bitzighoferbach	108'817.00	7.00	7'700.00	0.00	101'117.00	7.00	7'100.00	0.00	94'017.00
140.00203	Mosgräbli	173'900.00	7.00	12'200.00	0.00	161'700.00	7.00	11'400.00	0.00	150'300.00
140.00208	HWS Mosgräbli, Mittellauf	55'175.40	7.00	3'900.00	0.00	51'275.40	7.00	3'600.00	0.00	47'675.40
Abwasserleitungen										
140.00187	Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung	41'558.13	15.00	6'300.00	535'000.00	570'258.13	15.00	85'500.00	0.00	484'758.13
INV0105	Umgestaltung Poststrasse				0.00	0.00	15.00	0.00	275'000.00	275'000.00
INV0126	Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki				0.00	0.00	15.00	0.00	10'000.00	10'000.00
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren				-250'000.00	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00	-500'000.00
Wasserversorgung										
140.00154	Reservoir Oberwilen Zonenumstellung Wilen	381'857.30	10.00	38'200.00	0.00	343'657.30	10.00	34'400.00	0.00	309'257.30
140.00155	Reservoir Buechetsmatt Anbindung Gubermatt	701'483.64	10.00	70'200.00	800'000.00	1'431'283.64	10.00	143'200.00	580'000.00	1'868'083.64
140.00173	Leitungsnetz Rütistrasse/Kirchstrasse	285'154.12	10.00	28'600.00	0.00	256'554.12	10.00	25'700.00	0.00	230'854.12
140.00174	Reservoir Gubermatt	2'580'022.56	10.00	258'100.00	0.00	2'321'922.56	10.00	232'200.00	0.00	2'089'722.56

ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2023

Konto-Nr. / Bezeichnung Anlage	Buchwert 01.01.2022	% Abschreibung 2022	Abschreibung 2022	Nettoinvest. 2022 FC	Buchwert 01.01.2023	% Abschreibung 2023	Abschreibung 2023	Nettoinvest. 2023	Prov. Buchwert 01.01.2024	
140.00175 Quellen Ramersberg, Kägiswil	0.00	10.00	0.00	400'000.00	400'000.00	10.00	40'000.00	850'000.00	1'210'000.00	
INV0105 Umgestaltung Poststrasse				0.00	0.00	10.00	0.00	135'000.00	135'000.00	
INV0136 Erschliessung Wiler matt				0.00	0.00	10.00	0.00	60'000.00	60'000.00	
INV0027 Wasseranschlussgebühren				-250'000.00	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00	-500'000.00	
INV0074 Erschliessungsbeiträge Wasser				-25'000.00	-25'000.00	0.00	0.00	-25'000.00	-50'000.00	
Verwaltungsgebäude										
140.00082 Gemeindehaus	297'457.09	8.00	23'800.00	300'000.00	573'657.09	8.00	45'900.00	500'000.00	1'027'757.09	
140.00216 Haus Cher West, Verwaltung	1'579'867.30	8.00	126'400.00	840'100.00	2'293'567.30	8.00	183'500.00	0.00	2'110'067.30	
Schulhäuser										
140.00109 Ausbau Konvikt	1'187'900.00	8.00	95'100.00	0.00	1'092'800.00	8.00	87'500.00	0.00	1'005'300.00	
140.00110 Schulhaus 1	837'700.00	8.00	67'100.00	0.00	770'600.00	8.00	61'700.00	0.00	708'900.00	
140.00115 Schulerweiterung Cher	607'900.00	8.00	48'700.00	0.00	559'200.00	8.00	44'800.00	0.00	514'400.00	
140.00116 Altes Gymnasium in Sarnen (Beteiligung)	152'800.00	8.00	12'300.00	0.00	140'500.00	8.00	11'300.00	0.00	129'200.00	
140.00117 Wärmeverbund Schulanlagen Dorf	102'100.00	8.00	8'200.00	0.00	93'900.00	8.00	7'600.00	0.00	86'300.00	
140.00118 Schulhaus 6 (5b)	253'000.00	8.00	20'300.00	0.00	232'700.00	8.00	18'700.00	0.00	214'000.00	
140.00119 Schulhaus 1 Stalden	867'500.00	8.00	69'400.00	0.00	798'100.00	8.00	63'900.00	0.00	734'200.00	
140.00122 Schulhaus Kägiswil	151'700.00	8.00	12'200.00	0.00	139'500.00	8.00	11'200.00	0.00	128'300.00	
140.00124 Dreifachturnhalle/Sporthalle	879'800.00	8.00	70'400.00	0.00	809'400.00	8.00	64'800.00	0.00	744'600.00	
140.00125 Doppelturnhalle Dorf	537'200.00	8.00	43'000.00	0.00	494'200.00	8.00	39'600.00	0.00	454'600.00	
140.00205 Hauswartzentrum	1.00	8.00	0.00	50'000.00	50'001.00	8.00	4'000.00	200'000.00	246'001.00	
140.00217 Haus Cher West, Schule	14.95	8.00	100.00	280'100.00	280'014.95	8.00	22'400.00	0.00	257'614.95	
Werkhof										
140.00132 Werkhof Militärstrasse	2'310'993.00	8.00	184'900.00	0.00	2'126'093.00	8.00	170'100.00	0.00	1'955'993.00	
Übrige Hochbauten										
140.00083 Mehrzweckanlage, Feuerwehrlokal und Werkhof Ei	158'600.00	8.00	12'700.00	0.00	145'900.00	8.00	11'700.00	0.00	134'200.00	
140.00102 Mehrzweckgebäude Kägiswil	435'067.00	8.00	34'900.00	0.00	400'167.00	8.00	32'100.00	0.00	368'067.00	
140.00126 Sportgebäude Seefeld	987'600.00	8.00	79'100.00	0.00	908'500.00	8.00	72'700.00	0.00	835'800.00	
140.00133 Entsorgungshof	1'258'200.00	10.00	125'900.00	0.00	1'132'300.00	10.00	113'300.00	0.00	1'019'000.00	
140.00134 Neubau Strandbad	1'413'400.00	8.00	113'100.00	0.00	1'300'300.00	8.00	104'100.00	0.00	1'196'200.00	
140.00135 *Neubau Camping	7'405'100.00	0.00	317'900.00	0.00	7'087'200.00	0.00	317'900.00	0.00	6'769'300.00	
140.00167 Feuerwehrmagazin Ei, Umbau	1'307'100.00	8.00	104'600.00	0.00	1'202'500.00	8.00	96'200.00	0.00	1'106'300.00	
140.00218 Parking Gemeindehaus	0.00	8.00	0.00	100'000.00	100'000.00	8.00	8'000.00	200'000.00	292'000.00	
INV0129 *Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)				500'000.00	500'000.00	0.00	0.00	1'000'000.00	1'500'000.00	
EDV Geräte Schule										
140.00213 EDV Geräte Schule	368'754.15	50.00	184'400.00	0.00	184'354.15	50.00	92'200.00	0.00	92'154.15	
Fahrzeuge										
140.00168 Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	261'756.70	35.00	91'700.00	80'200.00	250'256.70	35.00	87'700.00	99'800.00	262'356.70	
Fahrzeuge Werkhof										
140.00196 Anschaffung Gemeindefahrzeug	67'600.00	35.00	23'700.00	0.00	43'900.00	35.00	15'400.00	244'000.00	272'500.00	

ABSCHREIBUNGSTABELLE BUDGET 2023

Konto-Nr. / Bezeichnung Anlage	Buchwert 01.01.2022	%	Abschreibung 2022	Nettoinvest. 2022 FC	Buchwert 01.01.2023	%	Abschreibung 2023	Nettoinvest. 2023	Prov. Buchwert 01.01.2024
Zwischentotal Artengl. 330	35'352'024.19		2'798'800.00	4'062'400.00	36'615'624.19		2'887'500.00	7'762'800.00	41'490'924.19
Aktien Fernwärme Sarnen AG									
145.00001 Wärmeverbund Kanton/EG/Korporation Freiteil	240'000.00	0.00	0.00	0.00	240'000.00	0.00	0.00	0.00	240'000.00
Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände									
146.00003 Ausbau ARA Alpnach	0.00	15.00	0.00	153'600.00	153'600.00	15.00	23'000.00	243'600.00	374'200.00
Investitionsbeiträge an private Unternehmen									
146.00004 Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG	0.00	25.00	0.00	480'000.00	480'000.00	25.00	120'000.00	0.00	360'000.00
Zusätzliche Abschreibung (a.o. Aufwand)									
140.00179 Hochwasserschutz Sarneraa	0.00	100.00	1'330'000.00	1'330'000.00	0.00	100.00	1'617'000.00	1'617'000.00	0.00
Total	35'592'024.19		4'128'800.00	6'026'000.00	37'489'224.19		4'647'500.00	9'623'400.00	42'465'124.19

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

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

- Nettoinvestitionen 2022: Anpassungen nach Forecast Juni 2022

- Differenz Buchwert 01.01.2022 zur Rechnung 2021: Pro Memoria Beträge abgeschriebener Liegenschaften

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

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG				
0220	Gemeindeverwaltung				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'176'200.00	868'500.00	307'700.00	26% Infolge Nachfolgeregelungen entstehen Mehrkosten.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-90'000.00	0.00	-90'000.00	100% Aufgrund eines Krankheitsfalles gehen Krankentaggelder ein.
3118.00	Immaterielle Anlagen	9'000.00	85'200.00	-76'200.00	-847% Im Vorjahr waren Kosten für die Einführung von E-Dossiers im Personalwesen budgetiert, welche im Budget 2023 nicht mehr anfallen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	179'000.00	106'000.00	73'000.00	41% Mit dem Umzug der Gemeindeverwaltung in das Gebäude Cher West (ehem. OKB-Provisorium) fallen Kosten zur Optimierung des Gemeindearchivs an.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	495'000.00	439'000.00	56'000.00	11% Der Vertrag über den Betrieb der Telefonanlage läuft im Jahr 2023 aus. Die Gelegenheit wird genutzt, sich dem Kanton anzuschliessen. Die Mehrkosten resultieren aus der Implementierung und der Wartung dieser Telefonanlage.
0221	Gemeindekanzlei				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'300.00	232'600.00	42'700.00	16% Anlässlich eines Personalaustritts wurde die Organisation im Kanzleiteam optimiert. Die gestiegenen Anforderungen und Fallzahlen im Bereich Erbschaftswesen machen eine Pensenerhöhung notwendig.
0222	Bauverwaltung				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	384'200.00	311'700.00	72'500.00	19% Infolge Nachfolgeregelung einer bevorstehenden Pensionierung im Jahr 2024, entstehen zur Einarbeitung der Nachfolge einmalige Mehrkosten im Jahr 2023.
0223	Liegenschaftsverwaltung				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223'500.00	186'700.00	36'800.00	16% Zur Umsetzung der anstehenden Projekte im Zusammenhang mit der Immobilienstrategie der Gemeinde Sarnen wird personelle Unterstützung auf Projektleitungsstufe notwendig.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00	0.00	40'000.00	100% Gemäss Auftrag aus der Immobilienstrategie ist für das Areal Cher eine Masterplanung vorgesehen.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
0290	Gemeindehaus				
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	229'400.00	161'100.00	68'300.00	30% Im Budgetjahr 2023 fallen erstmals Abschreibungen aus den Investitionen in das Gebäude Cher West (ehem. OKB-Provisorium) an.
0291	Mehrzweckanlage Ei				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	52'500.00	16'800.00	35'700.00	68% Die Parkplatzbeleuchtung bei der Mehrzweckanlage Ei muss erneuert werden.
0294	Wohn- und Gewerbehäus Kägiswil				
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	0.00	280'000.00	-280'000.00	100% Gemäss Erhaltungsplanung sind im 2023 keine Massnahmen vorgesehen.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	0.00	-280'000.00	280'000.00	100% s. Kto. 3144.01
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				
1406	Regionales Zivilstandsamt				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-210'000.00	-175'000.00	-35'000.00	17% Das Zivilstandsamt rechnet mit höheren Kostenbeteiligungen der anderen Obwaldner Gemeinden.
1500	Feuerwehr				
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	0.00	200'000.00	-200'000.00	100% Gemäss Erhaltungsplanung sind im 2023 keine Massnahmen vorgesehen.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	150'400.00	74'100.00	76'300.00	51% Für den Hubretter der Feuerwehr fallen Unterhaltsarbeiten und der 20-Jahre-Service an. Der Kanton beteiligt sich an diesen Kosten zu 80 % (s. Entlastung Kto. 4631.00).
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-116'000.00	-39'300.00	-76'700.00	66% s. Kto. 3151.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	0.00	-200'000.00	200'000.00	100% s. Kto. 3144.01

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
2	BILDUNG				
2120	Primarstufe				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'122'100.00	5'000'000.00	122'100.00	2% Der Regierungsrat hat infolge eines Lohnvergleichs beschlossen, bei der Besoldung des Lehrpersonals Anpassungen durch lohnstrukturelle Massnahmen vorzunehmen. Im Jahr 2023 werden die letzten Massnahmen umgesetzt.
2121	BAZ Glauenberg				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	160'000.00	104'900.00	55'100.00	34% Gestützt auf die Hochrechnungen per Juni 2022 ist aufgrund der hohen Schüler/innen-Zahlen im Bundesasylzentrum BAZ eine weitere Stelle notwendig.
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-64'300.00	-3'800.00	-60'500.00	94% Die Entnahme aus dem Fonds fällt wegen des höheren Personalaufwandes ebenfalls höher aus.
2142	Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00	210'000.00	-190'000.00	-950% Das Projekt aus dem Jahr 2022 verzögert sich, weshalb im 2023 noch Restkosten anfallen.
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'000.00	40'000.00	-35'000.00	-700% Infolge Projektverzögerung verschiebt sich auch der Personaleinsatz.
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	-110'000.00	110'000.00	100% Alle Sponsoringbeiträge sind bereits im Vorjahr eingegangen.
2170	Schulliegenschaften				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000.00	48'200.00	-36'200.00	-302% Im Jahr 2023 sind vorwiegend ordentliche Ersatzanschaffungen von Turngeräten/Transportgeräten geplant. Im Vorjahr wurden zwei neue Scheinwerfer für die Bühne der Aula Cher installiert.
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	357'000.00	320'000.00	37'000.00	10% Im Schulhaus Wilen muss Heizöl gekauft werden. Die Kosten fallen alle zwei Jahre an.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	437'500.00	470'100.00	-32'600.00	-7% Die tieferen Abschreibungen resultieren aus der degressiven Abschreibungsmethode sowie aus den zusätzlichen Abschreibungen mit der Rechnung 2021.
2192	Volksschule Sonstiges				
3113.00	Hardware	59'500.00	19'500.00	40'000.00	67% Für die 1to1-Beschulung der Schüler/innen muss neue Hardware beschafft werden.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	464'500.00	406'800.00	57'700.00	12% Für den Schulbus in Stalden fallen, aufgrund der höheren Anzahl Schüler/innen und der Distanz Wohnort-Schule, Mehrkosten an (EGR-Beschluss). Es entsteht erhöhter Aufwand im Bereich von Übersetzungen (v. a. Ukraine).
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	92'200.00	227'400.00	-135'200.00	-147% Die EDV-Beschaffungen der Schule aus Vorjahren wird mit 50 % abgeschrieben (Finanzhaushaltsgesetz) und reduziert sich daher schnell.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	138'800.00	3'000.00	135'800.00	98% Für die Beschulung von Schüler/innen aus der Ukraine erfolgen finanzielle Ausgleichszahlung an den Kanton.
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	46'200.00	0.00	46'200.00	100% Für die Beschulung von Schüler/innen aus der Ukraine erfolgen finanzielle Ausgleichszahlungen unter den Gemeinden.
2200	Sonderschulen				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	739'200.00	700'000.00	39'200.00	5% Der Regierungsrat hat infolge eines Lohnvergleichs beschlossen, bei der Besoldung des Lehrpersonals Anpassungen durch Lohnstrukturelle Massnahmen vorzunehmen. Im Jahr 2023 werden die letzten Massnahmen umgesetzt. Zudem fallen mehr Stunden für die Integrative Sonderschulung an.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-19'000.00	-91'000.00	72'000.00	-379% Im 2023 erfolgt keine Rückerstattung vom Kanton oder von anderen Gemeinden für die Beschulung von externen Schüler/innen an der Schule Sarnen.
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE				
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz				
3637.00	Beiträge an private Haushalte	130'000.00	170'000.00	-40'000.00	-31% Bei Sanierungen von lokalen Denkmalschutzobjekten beteiligt sich die Gemeinde zu 25 % an den beitragsberechtigten Kosten. Im Vorjahr wurde ein Grossprojekt unterstützt.
3410	Sport				
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	120'000.00	0.00	120'000.00	100% Der Investitionsbeitrag an das Hallenbad Kerns (Beschluss der Gemeindeversammlung) wird erstmals ordentlich abgeschrieben.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
3411	Regionale Sportanlage				
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	30'000.00	176'700.00	-146'700.00	-489% Es fallen weniger Kosten für den Unterhalt an. Im Vorjahr wurde die Flutlichtanlage (Feld 1) der regionalen Sportanlage ersetzt.
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	55'000.00	3'000.00	52'000.00	95% Die alten Tische in den vermieteten Räumen sind stark abgenutzt und teilweise beschädigt. Diese müssen ersetzt werden.
3423	Camping und Restaurant				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	113'400.00	83'300.00	30'100.00	27% Nach über 10 Jahren Gebrauchsdauer stehen Ersatzanschaffungen für diverse Geräte im Restaurant an.
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	368'700.00	248'600.00	120'100.00	33% Aufgrund des anhaltenden Campingbooms wird mit einem Gewinn und damit mit einer Einlage in die Spezialfinanzierung gerechnet.
4240.20	Campinggebühren	-1'200'000.00	-1'000'000.00	-200'000.00	17% Das Campieren erfreut sich nach wie vor grosser Beliebtheit. Deshalb wird mit Mehreinnahmen gerechnet. Die Einnahmen orientieren sich jedoch nicht am Ausnahmejahr 2021, da gegenüber den Vorjahren wieder Auslandsreisen möglich sind.
4	GESUNDHEIT				
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'440'000.00	2'213'000.00	227'000.00	9% Es wird mit einer Zunahme an Heimaufenthalten gerechnet, was zu höheren Kosten führt.
4210	Ambulante Krankenpflege				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	780'000.00	708'000.00	72'000.00	9% Es wird eine Zunahme der Kosten für Spitexdienste prognostiziert.
4900	Übriges Gesundheitswesen				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	175'500.00	143'000.00	32'500.00	19% Die Aufgaben im Bereich des Gesundheitswesens sind zunehmend herausfordernd. Zur Bewältigung der Aufgaben ist personelle Unterstützung vorgesehen. Das hat finanzielle Auswirkungen auf das Budgetjahr 2023.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
5	SOZIALE SICHERHEIT				
5230	Invalidenheime				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	860'700.00	800'500.00	60'200.00	7% Es wird mit höheren Kosten gerechnet im Bereich der betreuten Tagesstätten und dem betreuten Wohnen.
5330	Leistungen an Pensionierte				
3064.00	Überbrückungsrenten	93'100.00	143'900.00	-50'800.00	-55% Die laufenden Überbrückungsrenten haben gegenüber dem Vorjahr abgenommen.
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-15'700.00	-66'500.00	50'800.00	-324% Aufgrund der gesunkenen Anzahl an vorzeitigen Pensionierungen reduziert sich die Auflösung der zurückgestellten Überbrückungsrenten.
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	59'700.00	98'400.00	-38'700.00	-65% Infolge der Regionalisierung des Sozialdienstes per Mitte 2023 (Volksentscheid) reduzieren sich die Lohnkosten. Für die künftigen Leistungen des neuen Zweckverbandes entrichten die Gemeinden einen jährlichen Beitrag.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-29'500.00	-60'000.00	30'500.00	-103% Tiefere Erträge, da ab Mitte 2023 verschiedene Aufgaben vom Zweckverband Regionaler Sozialdienst OW übernommen werden.
5441	Kinder- und Jugendheime				
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	210'000.00	100'000.00	110'000.00	52% Infolge Neuplatzierung von Kindern wird mit höheren Entschädigungen an die Kinder- und Jugendheime gemäss Interkantonaler Vereinbarung für soziale Einrichtungen (IVSE) gerechnet.
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	194'100.00	120'000.00	74'100.00	38% Aufgrund gestiegener Kinderzahlen und vorgegebener Qualitätsstandards muss in der Kindertagesstätte KITS mehr Personal eingesetzt werden.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	803'100.00	840'100.00	-37'000.00	-5% Es wird mit weniger Aufwand für die Betreuung von Kindern im Schulalter gerechnet (Sozialtarif).

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	180'000.00	100'000.00	80'000.00	44% Für die Betreuung von Kindern im Schulalter fällt Mehraufwand an (KITS und Verein Kinderbetreuung Tagesplätze). Es gehen aber auch entsprechende Entschädigungen ein (s. Kto. 4612.00).
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-120'000.00	0.00	-120'000.00	100% s. Kto. 3636.01
5600	Sozialer Wohnungsbau				
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	0.00	40'000.00	-40'000.00	100% Gemäss Erhaltungsplanung sind im 2023 keine Massnahmen vorgesehen.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	0.00	-40'000.00	40'000.00	100% s. Kto. 3144.01
5720	Wirtschaftliche Hilfe				
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'900'000.00	1'975'000.00	-75'000.00	-4% Es wird mit weniger Aufwand für die wirtschaftliche Hilfe gerechnet, aufgrund des Rückgangs der zu unterstützenden Personen und Familien.
3637.02	Beiträge an private Haushalte, Asyl/Flüchtlinge Kanton	50'000.00	0.00	50'000.00	100% Mit der Amtsstelle Soziale Dienste Asyl SDA wurde ein neuer Prozessablauf vereinbart: Gesplittete Familiendossiers werden gesamthaft übernommen. Der anteilmässige Aufwand der einzelnen Familienmitglieder, welche noch unter die Zuständigkeit des SDA fallen, werden dem SDA jedoch in Rechnung gestellt und unter Rückerstattungen Dritter (Kto. 4260.02) wieder eingenommen. Der Aufwand ist demnach kostenneutral.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-795'000.00	-675'000.00	-120'000.00	15% Es werden höhere Rückerstattungen aus der Geltendmachung subsidiärer Leistungen prognostiziert. Dies aufgrund langjähriger hängiger Verfahren.
4260.02	Rückerstattungen Dritter, Asyl/Flüchtlinge Kanton	-50'000.00	0.00	-50'000.00	100% s. Kto. 3637.02
5730	Asylwesen				
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-89'000.00	-125'600.00	36'600.00	-41% Aufgrund des tieferen Aufwandes reduziert sich die Entnahme aus dem Fonds des Eigenkapitals.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
5790	Übrige Fürsorge				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	383'200.00	603'000.00	-219'800.00	-57% Infolge der Regionalisierung des Sozialdienstes per Mitte 2023 (Volksentscheid) reduzieren sich die Lohnkosten. Für die künftigen Leistungen des neuen Zweckverbandes entrichten die Gemeinden einen jährlichen Beitrag.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'000.00	104'000.00	-37'000.00	-55% Die Mandatsführung im Kindes- und Erwachsenenschutz geht per Mitte 2023 an den Zweckverband des Regionalen Sozialdienst OW über. Deshalb reduzieren sich die Kosten.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	660'000.00	0.00	660'000.00	100% Ab Mitte 2023 fallen für die Dienstleistungen des Regionalen Sozialdienstes OW jährliche Beitragszahlungen an.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	622'500.00	488'500.00	134'000.00	22% Es wird mit einem höheren Beitrag an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB gerechnet. Der Gemeindeanteil stützt sich auf das letzte Steuerjahr (Anteil natürliche Personen), welches für die Gemeinde Sarnen gut ausfiel.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-26'500.00	-60'500.00	34'000.00	-128% Es fallen weniger Entschädigungen u. a. für die Mandatsführung an, da diese ab Mitte 2023 an den Regionalen Sozialdienst OW fallen. Die Kosten für das damalige Projekt zum Regionalen Sozialdienst aus dem Vorjahr entfallen.
6	VERKEHR				
6150	Gemeindestrassen				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	184'000.00	260'000.00	-76'000.00	-41% Es fallen weniger Ingenieurleistungen an als im Vorjahr.
3141.00	Unterhalt Strassen	1'217'500.00	1'273'500.00	-56'000.00	-5% Im Vorjahr waren hohe Kosten im Zusammenhang mit den Rutschungen an der Glaubenbergstrasse budgetiert. Im Jahr 2023 plant der Kanton die Sanierung der Rütistrasse (Kantonsstrasse). Die Gemeinde beteiligt sich an den Kosten.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	157'000.00	35'000.00	122'000.00	78% Anlässlich der Gesamtanierung der Rütistrasse wird auch die Beleuchtung ersetzt. Zudem sind auch Anpassungen im Zusammenhang mit der Sanierung der Ramersbergerstrasse vorgesehen.
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	2'101'000.00	1'705'000.00	396'000.00	19% Es stehen mehr Sanierungsarbeiten an Gemeindestrassen an, die über das Erhaltungsmanagement Strassen finanziert werden (u. a. Ramersbergerstrasse, Anteil Trottoir Rütistrasse).
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-958'500.00	-1'252'000.00	293'500.00	-31% Für die Massnahmen in der Schutzzone Quelle Langisloch wird mit Rückerstattungen gerechnet. Im Vorjahr fielen die Rückerstattungen v. a. betreffend den Sanierungsmassnahmen der Glaubenbergstrasse im Bereich Schwandmettlen höher aus.
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-2'101'000.00	-1'705'000.00	-396'000.00	19% s. Kto. 3141.20
6190	Werkhof				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'053'100.00	1'015'100.00	38'000.00	4% Im Team des Werkhofs findet eine Neuorganisation statt, welche zu Mehrkosten führt. Weiter wurde die Möglichkeit einer Praktikumsstelle nach Lehrende berücksichtigt.
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	10'000.00	137'000.00	-127'000.00	-1270% Gemäss Erhaltungsplanung sind im 2023 keine Massnahmen vorgesehen.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-10'000.00	-137'000.00	127'000.00	-1270% s. Kto. 3141.01
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'155'900.00	-1'202'400.00	46'500.00	-4% Bei den internen Verrechnungen des Personalaufwandes werden als Grundlagen die Zahlen gestützt auf die Rechnung des Vorjahres übernommen. Es wird davon ausgegangen, dass die Mitarbeitenden des Werkhofs weniger verrechenbare Dienstleistungen für andere Fachbereich erbringen (u. a. für den Obwaldner Ghörgang).

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00	43'500.00	-42'000.00 -2800%	Die Tageskarten für den öffentlichen Verkehr wurden von der Alliance SwissPass zusammen mit dem Schweizerischen Gemeindeverband und dem Schweizerischen Städteverband angeboten und konnten über die Gemeinden bezogen werden. Wegen der Digitalisierung und dem Nachfragerückgang wird das Angebot in der heutigen Form abgeschafft. Per 2024 wird den Städten und Gemeinden ein neues attraktives Angebot zur Verfügung gestellt.
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				
7100	Wasserversorgung				
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'178'200.00	1'063'200.00	115'000.00 10%	Es kommen mehr Strassenprojekte mit Leitungssanierungen zur Ausführung.
4250.00	Verkäufe	-250'000.00	-219'500.00	-30'500.00 12%	Es wird mit höheren Einnahmen aus der Stromproduktion gerechnet.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-77'300.00	0.00	-77'300.00 100%	Infolge höherem Aufwand erfolgt eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung. Im Budget 2022 wurde eine Einlage vorgenommen.
7200	Abwasserbeseitigung				
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'334'000.00	130'000.00	1'204'000.00 90%	Es wird mit höherem baulichem Unterhalt von Kanalisationsleitungen gerechnet als im Vorjahr (v. a. Sanierung Abwasserleitungen Rüti- und Ramersbergerstrasse).
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	900.00	165'900.00	-165'000.00 -18333%	Es fallen weniger Lizenzkosten an. Im Vorjahr verursachte die Ablösung des Prozessleitsystems der Aussenwerke hohe Kosten.
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	85'500.00	7'500.00	78'000.00 91%	Als Folge der Investitionen im Vorjahr resultieren höhere Abschreibungen (u. a. Erschliessung Kernmatt).
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	160'500.00	-160'500.00 100%	Aufgrund des höheren Aufwandes im Budget 2023 kann keine Einlage in die Spezialfinanzierung vorgenommen werden wie im Vorjahr.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	672'000.00	615'200.00	56'800.00	8% Der Gemeindeanteil an den Entsorgungszweckverband OW erhöht sich. Auf Grund der neuen Abwassermessungen wurde der Kostenteiler mit den anderen OW-Gemeinden neu berechnet (gestützt auf die Delegiertenversammlung 2021).
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-1'057'300.00	0.00	-1'057'300.00	100% Die hohen Kosten im baulichen Unterhalt führen zu einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung.
7300	Abfallwirtschaft				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00	84'000.00	-76'000.00	-950% Es sind im 2023 keine grösseren baulichen Massnahmen vorgesehen.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-79'300.00	-165'500.00	86'200.00	-109% Infolge tieferem Aufwand reduziert sich die Entnahme aus der Spezialfinanzierung.
7410	Gewässerverbauungen				
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	120'000.00	195'000.00	-75'000.00	-63% Es stehen aktuell weniger werterhaltende Massnahmen an, die über das Erhaltungsmanagement Schutzbauten finanziert werden.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	120'000.00	195'000.00	-75'000.00	-63% Der Nachholbedarf bei den Schutzbauten fällt tiefer aus als angenommen. Deshalb reduziert sich die Einlage in das Erhaltungsmanagement auf die Höhe des Aufwandes.
4120.00	Konzessionen	-40'000.00	-5'000.00	-35'000.00	88% Es wird mit Mehrertrag aus den Sammlerleerungen (Kiesgewinnung) aus den Bächen Steinibach / Gerisbach / Melchaa gerechnet.
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten	-120'000.00	-195'000.00	75'000.00	-63% s. Kto. 3142.10
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal				
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'617'000.00	1'330'000.00	287'000.00	18% Die in der Investitionsrechnung vorgesehenen Kosten an die Hochwassersicherheit Sarneraatal werden sofort zusätzlich abgeschrieben. Die Kostenbeteiligung der Gemeinde Sarnen stützt sich auf die Kostenprognose des Kantons. Die Kostenbeteiligung der Gemeinde Sarnen fällt im 2023 höher aus.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-1'617'000.00	-1'330'000.00	-287'000.00	18% Erläuterungen s. Kto. 3830.00. Die Abschreibungen werden über die Vorfinanzierung gebucht, so dass sie budgetneutral sind.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
7710	Friedhof und Bestattung				
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	252'900.00	71'900.00	181'000.00	72% Auf dem Friedhof Sarnen wird das Feld '0' saniert (Erdbestattungen).
8	VOLKSWIRTSCHAFT				
8500	Industrie, Gewerbe, Handel				
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	4'500.00	88'000.00	-83'500.00	-1856% Die Kosten im Zusammenhang mit der Ortskernentwicklung werden neu in der Funktion 8501 verbucht.
8501	Ortskernentwicklung Sarnen				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'600.00	0.00	67'600.00	100% Für Aktivitäten und Unterstützungsmassnahmen werden finanzielle Mittel zur Verfügung gestellt.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	50'000.00	0.00	50'000.00	100% Für Aktivitäten und deren Koordination fallen Honorarkosten an.
9	FINANZEN UND STEUERN				
9100	Steuern				
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	50'000.00	120'000.00	-70'000.00	-140% Die Höhe der Forderungsverluste orientiert sich an der Jahresrechnung 2021.
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-32'200'000.00	-31'600'000.00	-600'000.00	2% Es wird mit einem leichten Anstieg der Einkommenssteuern gerechnet. Im Vergleich zu den Vorjahren nehmen die Nachfakturierungen ab. Bei der Berechnung dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, die Hochrechnung des Kantons und aktuelle Erkenntnisse für das laufende Jahr als Grundlagen.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-6'500'000.00	-5'600'000.00	-900'000.00	14% Der Mehrertrag ist auf einen prognostizierten Anstieg des Steuersubstrats zurückzuführen.
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-1'300'000.00	-1'500'000.00	200'000.00	-15% Gestützt auf die aktuellen Hochrechnungen wird von tieferen Quellensteuern ausgegangen. Der Ertrag ist abhängig von den Zu- und Wegzügen quellensteuerpflichtiger ausländischer Personen. Diese Zu- und Wegzüge können kaum prognostiziert werden.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-20'000.00	-200'000.00	180'000.00	-900% Es wird mit einer Abnahme der Nachsteuern gerechnet. Die Anzahl der Fälle aus dem internationalen automatischen Informationsaustausch (AIA) sind stark zurückgegangen.
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-1'100'000.00	-1'000'000.00	-100'000.00	9% Gestützt auf die aktuellen Hochrechnungen fallen die Kapitalabfindungen höher aus. Zu besteuerte einmalige Auszahlungen von Leistungen einer Vorsorgeeinrichtung variieren jährlich und sind daher schwer kalkulierbar.
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-5'400'000.00	-4'100'000.00	-1'300'000.00	24% Es wird mit höheren Gewinnsteuern der juristischen Personen gerechnet (Hochrechnungen 2022).
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-700'000.00	-560'000.00	-140'000.00	20% Es wird mit höheren Kapitalsteuern gerechnet. Die Verbuchung der Mindeststeuer erfolgt ebenfalls unter der Kapitalsteuer.
4022.00	Grundstückgewinnsteuern (Vermögensgewinnsteuern)	-1'000'000.00	-800'000.00	-200'000.00	20% Steuererträge aus Veräusserungen von Liegenschaften / Grundstücken können nur schwer prognostiziert werden. Bei der Berechnung dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, Hochrechnungen des laufenden Jahres sowie aktuelle Erkenntnisse als Grundlagen.
4023.00	Handänderungssteuern (Vermögensverkehrssteuern)	-600'000.00	-800'000.00	200'000.00	-33% Die Handänderungssteuern können ebenfalls nur schwer prognostiziert werden. Bei der Berechnung dienen die Erfahrungen aus den Vorjahren, Hochrechnungen des laufenden Jahres sowie aktuelle Erkenntnisse als Grundlagen.
4270.00	Bussen	-50'000.00	-100'000.00	50'000.00	-100% Gestützt auf die Rechnung 2021 wird mit tieferen Erträgen aus Bussen gerechnet.
9300	Finanz- und Lastenausgleich				
3621.00	an Kantone und Konkordate	1'050'000.00	317'000.00	733'000.00	70% Gestützt auf die Angaben des Kantons, wird mit einer höheren Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich gerechnet.
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	5'000'000.00	5'402'000.00	-402'000.00	-8% Der Kanton geht davon aus, dass sich die Steuerkraft einiger Obwaldner Gemeinden positiv entwickelt und somit weniger Ressourcenausgleich notwendig wird. Dadurch reduziert sich die Beitragszahlung der Gemeinde Sarnen in den kantonalen Finanzausgleich.

Vergleich Budget 2023 - Budget 2022

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung:	Erläuterungen
		2023	2022	+ = Mehraufwand / Minderertrag - = Mehrertrag / Minderaufwand Betrag %	
9500	Übrige Ertragsanteile				
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	0.00	-390'000.00	390'000.00	100% Aufgrund der aktuellen Strommarktlage rechnet das Elektrizitätswerk Obwalden nicht mit einer Gewinnausschüttung im Jahr 2023.
9610	Zinsen				
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000.00	50'000.00	-40'000.00	-400% Infolge der geplanten Anpassung des Leitzinssatzes durch die Schweizerische Nationalbank wird mit einer Reduktion der Negativzinsen gerechnet.
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-124'000.00	-170'000.00	46'000.00	-37% Es wird mit weniger Verzugszinsen auf Feuerwehr-Ersatzabgaben und Zinsgutschriften auf Steuerschulden gerechnet.