



sarnen

Budget 2025

Inhaltsverzeichnis	Seite
Botschaft zum Budget 2025	2
Abstimmungsempfehlung	3
Das Wichtigste in Kürze	4
Erläuterungen zum Budget 2025	5
Kennzahlen (Verschuldung, Schuldenbegrenzung)	8
Finanzplan 2026 - 2030	9
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates	11
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	12
Einwohnergemeinderat-Beschluss vom 23. September 2024 (Abstimmungsvorlage Budget 2025)	13
Kommentar zum Budget	15
Erhaltungsmanagements:	
- Strassen	21
- Liegenschaften	21
- Schutzbauten	21
Gestufferter Erfolgsausweis	22
Erfolgsrechnung:	
- Zusammenzug nach Artengliederung	23
- Detail zu Artengliederung	24
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	28
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	29
Investitionsrechnung:	
- Detail zu Artengliederung	114
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	115
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	116
Begründung von wesentlichen Abweichungen	122

Finanzchef:	Cleo Bracale, Gemeinderat
Finanzverwalter:	Michael Christen



Budget 2025 der Einwohnergemeinde Sarnen

- Abstimmungsvorlage Budget 2025

- Abstimmungsfrage und Abstimmungsempfehlung

- In Kürze

- Im Detail

- Kennzahlen

- Finanzplan 2026 – 2030

- Stellungnahme des Einwohnergemeinderates

- Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

- Weiteres Vorgehen

- Abstimmungsvorlage: Beschluss des Einwohnergemeinderates

- Informationsveranstaltung

- Anhang

Kommentar zum Budget

Erfolgsrechnung, Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechnung, Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung, Artengliederung

Erfolgsrechnung, Erhaltungsmanagements

Investitionsrechnung,
Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung mit Details

Abstimmungsvorlage Budget 2025

In Vollzug von Art. 14ff des Finanzhaushaltsgesetzes vom 11. März 2010 (Stand 1. März 2023), GDB 610.1, unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Stimmbevölkerung das Budget 2025 zum Beschluss. Die amtliche Publikation der Urnenabstimmung erfolgte gemäss Art. 26 Abstimmungsgesetz vom 17. Februar 1974 (Stand 01.03.2023), GDB 122.1, im Amtsblatt vom 10. Oktober 2024.

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

nung sowie zu bewilligende Ausgaben und geschätzte Einnahmen in der Investitionsrechnung.

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

Abstimmungsfrage

Die Abstimmungsfrage lautet:

Wollen Sie dem Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 639'300 zustimmen?



Abstimmungsempfehlung des Einwohnergemeinderates

JA zum Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 639'300.

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 2025 – Budget 2024) 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, 11. Oktober 2024 während den Schalteröffnungszeiten der Gemeindeverwaltung bei der Gemeindekanzlei Sarnen, Rütistrasse 8, 6060 Sarnen, eingesehen und bezogen werden.

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



In Kürze

■ Erfolgsrechnung

Das Budget 2025 der Einwohnergemeinde Sarnen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 639'300 aus und schliesst gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.60 Mio. schlechter ab. Im Vergleich zum Budget 2024 ergibt sich eine Zunahme des Nettoaufwandes (exkl. Steuern) von CHF 1.28 Mio.

Beim Budget 2025 zeigt sich, dass sowohl der Aufwand (+CHF 4.36 Mio.) als auch der Ertrag (+CHF 3.76 Mio.) gegenüber dem Vorjahr zunimmt. Es gilt festzuhalten, dass der gestiegene Aufwand nicht mit höheren Ausgaben gleichzusetzen ist. Den gestiegenen Aufwänden stehen zum Teil direkte Erträge gegenüber (u. a. Bruttoverbuchung anstelle bisheriger Nettoverbuchung beim Regionalen Sozialdienst). Effektive Mehrkosten fallen im Sozial- und Gesundheitsbereich, in der Bildung und im Bereich Kultur, Sport und Freizeit an. Dafür verantwortlich sind weiterhin steigende Auslagen für die Restfinanzierung in der Langzeitpflege (Alters-, Kranken- und Pflegeheime) sowie die ambulante Krankenpflege (Spitex). Der Regionale Sozialdienst (RSD) prognostiziert höhere Kosten bei den Invaliden-, Kinder- und Jugendheimen. Auch nehmen die Betriebskosten des RSD und die Beiträge an die KESB zu. In der Bildung fallen einmalige Baukosten (Aula Cher und Doppelturnhalle Sarnen) an. Für die Beschulung der Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine prognostiziert der Kanton Obwalden höhere

Beitragszahlungen für die Gemeinde Sarnen. Der Personalaufwand über die gesamte Gemeindeverwaltung inklusive Lehrerschaft nimmt im Vergleich zum Vorjahr zu. Die Finanz- und Lastenausgleichszahlungen sind rückläufig.

Auf der Ertragsseite steigt der Steuerertrag gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.68 Mio. an. Aus der weiterhin erhobenen Zwecksteuer Hochwassersicherheit Sarneraatal (HWS) ist ein Ertrag von CHF 1.00 Mio. budgetiert, welcher in die Vorfinanzierung eingelegt wird. Bisher konnten die jährlichen Projektkosten vollständig über eine Entnahme aus der Vorfinanzierung abgeschrieben werden (a. o. Abschreibung). Seit der Rechnung 2024 deckt der Bestand der Vorfinanzierung die jährlichen Kosten nicht mehr. Daher reduziert sich die a. o. Abschreibung und orientiert sich ab dem Budget 2025 neu an den prognostizierten Einnahmen aus der Zwecksteuer HWS.

Beim ausserordentlichen Ertrag werden CHF 4 Mio. aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften zu Gunsten der Renovation des Gemeindehauses entnommen. Bereits im Budget 2024 war eine Entnahme von CHF 2 Mio. budgetiert. Es zeichnet sich jedoch im laufenden Jahr ab, dass bis Ende 2024 aufgrund des Projektfortschritts erst mit einer Entnahme von CHF 1.00 Mio. gerechnet werden kann und sich somit die Entnahme im Budget 2025 entsprechend erhöht.

■ Investitionsrechnung

Es sind Nettoinvestitionen von CHF 16.34 Mio. geplant. Diese sind CHF 9.27 Mio. höher als im Vorjahr. Die höchsten Positionen fallen für das Gemeindehaus mit Parkhaus und Multifunktionalgebäude (CHF 9.30 Mio.), das Projekt Hochwassersicherheit Sarneraatal (CHF 2.08 Mio.), das Wasserbauprojekt Kernmattbach (CHF 1.22 Mio.), das neue Wasserreservoir Buechetsmatt (CHF 1.11 Mio.), die Vergrösserung des Speichervolumens des Meteorwasserpumpwerkes Bleiki (CHF 1.10 Mio.), den Ausbau bei der ARA Alpnach (CHF 0.49 Mio.) und die hindernisfreien Bushaltestellen (CHF 0.70 Mio.) an.

■ Empfehlung

Der Einwohnergemeinderat und die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission empfehlen, das vorliegende Budget 2025 zu genehmigen.

Im Detail

■ Einleitung

Der Einwohnergemeinderat wird die Bevölkerung an einer Informationsveranstaltung ausführlich über das Budget 2025, die Schuldenbegrenzung und den Finanzplan orientieren (Einladung siehe Seite 27).

■ Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwand von CHF 76.66 Mio. und einen Ertrag von CHF 76.01 Mio. aus. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 0.64 Mio.

Bezeichnung	Budget 2025 in CHF	Budget 2024 in CHF	Abweichung in CHF
Gesamtaufwand	76'651'500	72'291'100	4'360'400
Gesamtertrag	-76'012'200	-72'254'700	-3'757'500
	639'300	36'400	602'900
	+ = Aufwandüberschuss - = Ertragsüberschuss		- = Minderaufwand oder Mehrertrag + = Mehraufwand oder Minderertrag

Aufwand

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus dem Personalaufwand (+ CHF 0.84 Mio.), Sach- und Betriebsaufwand (+ CHF 2.47 Mio.) sowie dem Transferaufwand (+ CHF 2.64 Mio.). Hingegen reduzieren sich die Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen (- CHF 0.52 Mio.) und der ausserordentliche Aufwand (- CHF 1.26 Mio.).

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

Der **Personalaufwand** beläuft sich auf CHF 26.81 Mio. Davon entfallen 68.47 % auf die Bildung und 31.53 % auf die Verwaltung. Beim Personalaufwand ist ein Zuwachs gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 0.84 Mio. (+3.22 %) enthalten. Die Löhne der Verwaltung haben um CHF 0.24 Mio. zugenommen, die Löhne beim Lehrpersonal steigen um CHF 0.60 Mio. Die Zunahme erfolgt aufgrund von Lohnerhöhungen, lohnstrukturellen Mass-

nahmen oder höheren Pensen bei der Feuerwehr sowie der Anstellung von zusätzlichen Lehrpersonen infolge Zunahme der Schülerzahl.

Die Zunahme des **Sach- und Betriebsaufwandes** um CHF 2.47 Mio. (+15.54 %) resultiert vorwiegend aus höheren Auslagen im baulichen Unterhalt (+ CHF 2.37 Mio.). Hingegen reduzieren sich die Beträge für Dienstleistungen Dritter und Honorare (- CHF 0.25 Mio.).

Baulicher Unterhalt und Neuanschaffungen

Der Umbau des Gemeindehauses belastet die Erfolgsrechnung 2025 mit CHF 4.00 Mio. (Entnahme aus Erhaltungsmanagement Liegenschaften). Mit diesem Betrag werden die werterhaltende Massnahmen des Bauprojekts finanziert. Der Kostenteil für die Ausbaurbeiten werden über die Investitionsrechnung abgewickelt. Weiter fallen einmalige Ausgaben für die Sanierung des Oberdecks beim Hauptgebäude der Badi/Camping Seefeld Park an. Die Wasserversorgung plant den Leitungersatz von Wilen bis Oberwilen, was zu höheren Kosten als im Vorjahr führt. Ebenfalls höher ist der budgetierte Betrag für Neuanschaffungen von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen.

Dienstleistungen, Planungen/Projektierungen und Honorare an Dritte

Im Vergleich zum Vorjahresbudget reduzieren sich im Jahr 2025 die Ingenieurleistungen im Bereich Gemeindestrassen. Dafür sind für das Projekt «Brünigstrasse» Planungskosten gemäss Angaben des Kantons OW berücksichtigt. Die Aufwände für die Ortsplanungsrevision sowie die Dienstleistungen Dritter im Bereich Abwasserbeseitigung (Nachführen Kataster, Entwässerungskonzept, Zustandserfassung Kanäle/Schächte) fallen tiefer aus. Das Mandat «Ortskernentwicklung» endete im Juli 2024 und wird nicht mehr im gleichen Rahmen weitergeführt. Dies reduziert die Kosten im Budget 2024 um TCHF 55.

Die Einlagen in die **Fonds- und Spezialfinanzierungen** fallen um CHF 0.52 Mio. tiefer aus als im Vorjahr. Infolge steigender Unterhaltskosten sind beim Camping und Restaurant sowie der Wasserversorgung Entnahmen aus den entsprechenden Spezialfinanzierungen geplant (Vorjahr: Einlagen). Weiterhin sind Einlagen in die Fonds BAZ Glaubenberg und Eigenstromerzeugung budgetiert.

Die Zunahme beim **Transferaufwand** um CHF 2.64 Mio. ist hauptsächlich auf die neue Bruttoverbuchung der Beiträge an Leistungen des Regionalen Sozialdiensts (RSD) zurückzuführen (+ CHF 2.08 Mio.). Dadurch erhöhen sich auf der Gegenseite auch die entsprechenden Ertragspositionen beim Transferertrag. Generell ist gemäss Prognose des RSD mit steigenden Kosten

TCHF = in Tausend Franken

bei den Invalidenheimen sowie den Kinder- und Jugendheimen zu rechnen. Auch erhöhen sich die Zahlungen an den RSD für die Betriebskosten und an den Kanton Obwalden für die KESB-Beiträge. Daneben steigen die Beiträge an den Grundschulunterricht für Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine, für die Umsetzung der Pflegeinitiative und die Sozialtarif-Beiträge an die gemeindeeigene Kindertagesstätte KITS.

Der um CHF 1.26 Mio. tiefer ausfallende **ausserordentliche Aufwand** ist auf die reduzierte Einlage ins Erhaltungsmanagement Strassen (- TCHF 300) und die geringeren zusätzlichen Abschreibungen beim Hochwasserschutz Sarneraatal (- TCHF 964) zurückzuführen. Die Abschreibung orientiert sich neu am budgetierten Steuerertrag aus der Zwecksteuer.

Erhaltungsmanagements (EM)

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

Im Budget 2025 sind folgende EM-Positionen enthalten:

Erhaltungsmanagement	Funktion	Einlage in CHF	Aufwand / Entnahme in CHF
Liegenschaften	div. Konten	1.30 Mio.	4.24 Mio.
Strassen	6150	1.20 Mio.	1.40 Mio.
Schutzbauten	7410	0.12 Mio.	0.12 Mio.

Das Erhaltungsmanagement (EM) Strassen entlastet das Budget 2025 um CHF 0.20 Mio. und das EM Liegenschaften um CHF 2.94 Mio. Bei der Entnahme aus dem EM Liegenschaften ist eine Entnahme von CHF 4.00 Mio. für werterhaltende Massnahmen im Zusammenhang mit dem Um-/Ausbau des Gemeindehauses vorgesehen. Die im Budget 2024 vorgesehene Entnahme von CHF 2.00 Mio. wird aufgrund des Baufortschritts nicht voll ausgeschöpft werden können. Insgesamt werden maximal CHF 5.00 Mio. für das Gemeindehausprojekt entnommen. Details zu den weiteren Erhaltungsmanagement-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 2025 sind CHF 1.66 Mio. für die NFA-Zahlung an den Kanton enthalten. Im Vorjahr betrug der Anteil für Sarnen noch CHF 1.44 Mio. Die Prognose des Kantons zeigt, dass im Jahr 2025 der Höchstbetrag erreicht wird und in den Folgejahren die Beiträge sinken.

Kantonaler Finanzausgleich FA

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

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

Für das Jahr 2025 wird beim kantonalen Finanzausgleich mit einer Beitragszahlung der Einwohnergemeinde Sarnen von CHF 4.60 Mio. gerechnet. Durch die tiefere Finanzkraft der Gemeinde Sarnen (u. a. Steuereinnahmen im Vergleich zu den anderen Gemeinden) nimmt der Beitrag um CHF 0.40 Mio. ab.

Ertrag

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus den Positionen Fiskalertrag (+CHF 0.69 Mio.), Entgelte (+CHF 0.33 Mio.), Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (+CHF 0.50 Mio.) sowie Transferertrag (+CHF 1.9 Mio.).

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

Im Zeitpunkt der Budgeterstellung (Mitte August 2024), lässt die Hochrechnung für das Jahr 2024 keine Tendenz zu steigenden Steuererträgen zu. Daher wird beim **Fiskalertrag** gegenüber dem Budget 2024 einzig bei der Vermögenssteuer der Natürlichen Personen mit einer Veränderung gerechnet (+CHF 0.79 Mio.). Der erwartete Ertrag entspricht in etwa den Einnahmen gemäss Jahresabschluss 2023. Bei den Juristischen Personen wird das Budget für

die Gewinnsteuern etwas erhöht (+CHF 0.25 Mio.), gleichzeitig aber die Kapitalsteuern reduziert (-CHF 0.25 Mio.). Der Steuerfuss für die Steuerperiode 2025 beträgt weiterhin 3.86 Einheiten. Darin enthalten ist auch die **Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal**. Der prognostizierte Steuerertrag von CHF 1.00 Mio. wird in die Vorfinanzierung HWS Sarneraatal eingelegt. Die Zwecksteuer von 0.10 Einheiten wird so lange erhoben, bis die Ausbaurkosten für den Hochwasserschutz Sarneraatal ausfinanziert sind.

Der Mehrertrag bei den **Entgelten** (+CHF 0.33 Mio.) resultiert grösstenteils aus dem höher prognostizierten Campingertrag (+CHF 0.15 Mio.) und dem erwarteten Anstieg bei den Strandbad-Eintritten (+TCHF 47). Für die gemeindeeigene Kindertagesstätte KITS werden die gewährten Sozialtarife gleichzeitig auch bei den Entgelten ausgewiesen. Dieser Budgetposten steigt gegenüber dem Vorjahr um TCHF 90 an.

Die **Entnahmen** aus den **Spezialfinanzierungen** fallen um CHF 0.50 Mio. höher aus als im Vorjahr. Infolge der geplanten Sanierungskosten beim Obergeschoss des Hauptgebäudes der Badi/Camping Seefeld Park wird mit einer Entnahme (CHF 0.11 Mio.) aus der Spezialfinanzierung gerechnet. Auch bei der Wasserversorgung wird, u. a. aufgrund hoher Unterhaltskosten beim Leitungsbau, eine Entnahme prognostiziert (CHF 0.52 Mio.). In den vergangenen Jahren erfolgte jeweils in beiden Bereichen eine Einlage in die Spezialfinanzierung. Bei der Abwasserbeseitigung sowie der Abfallwirtschaft verringert sich der Gesamtaufwand. Dies führt in beiden Bereichen zu einer tieferen Entnahme aus der jeweiligen Spezialfinanzierung (Abwasser TCHF 156; Abfall TCHF 34).

Wie beim Transferaufwand erhöht sich auch die Position **Transferertrag** (+CHF 1.90 Mio.; +85.93%), da beim RSD die Beträge neu brutto verbucht werden. Das bedeutet, dass die Entschädigungen über CHF 1.77 Mio. vom RSD an die Gemeinde separat ausgewiesen und nicht direkt mit den gegenüberstehenden Aufwandsposten verrechnet werden. In den Bereichen Alimentenbevorschussung und -inkasso, den Kinderkrippen und Kinderhorten sowie der Wirtschaftlichen Hilfe kann es zu Rückerstattungen bzw. Transfererträgen durch den RSD kommen. Der Entschädigungsanspruch der Gemeinde Sarnen am Schulunterricht für Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine steigt gegenüber dem Vorjahr um TCHF 95 an.

Investitionsrechnung

Im Vergleich zum Vorjahresbudget fallen die Nettoinvestitionen um CHF 9.27 Mio. höher aus.

Bezeichnung	Budget 2025 in CHF	Budget 2024 in CHF	Abweichung in CHF
Total Nettoinvestitionen	16'342'600	7'069'100	9'273'500
0 Allgemeine Verwaltung	4'700'000	1'500'000	3'200'000
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	200'000	48'000	152'000
2 Bildung	2'995'000	800'000	2'195'000
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	210'000	-210'000
6 Verkehr	2'715'000	1'715'000	1'000'000
7 Umweltschutz und Raumordnung	5'732'600	2'796'100	2'936'500

Die höchste Position von CHF 9.30 Mio. fällt für das Gemeindehaus (Allg. Verwaltung) mit Parkhaus (Verkehr) sowie das Multifunktionsgebäude (Bildung) an. Die Entnahmen aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften (CHF 4.00 Mio.) und dem Fonds «Ersatzabgaben für Parkplätze» (CHF 0.20 Mio.) sind bereits in Abzug gebracht.

Im Bereich öffentliche Ordnung und Sicherheit ist der Ersatz von zwei Feuerwehrfahrzeugen budgetiert (Hubretter und Zugfahrzeug Ölwehr). Beide Fahrzeuge stehen auch für Stützpunktfeuerwehr-Aufgaben im Einsatz und die Beschaffung wird vom Kanton mitfinanziert. Das Gemeindebudget wird mit TCHF 200 belastet.

Für die Aussenschulanlagen Wilen und Kägiswil sowie die Turnhalle Sarnen Dorf sind Planungskosten für Bauprojekte budgetiert (TCHF 200). Zudem fallen im Bereich Bildung Kosten für den Ersatz von Notebooks an (TCHF 95).

Der Bau der hindernisfreien Bushaltestellen auf dem Bahnhofplatz Sarnen wird mit CHF 0.70 Mio. veranschlagt. Zudem ist der Ersatz eines Traktors inkl. Anbaugeräte geplant (TCHF 115).

Bei der Wasserversorgung sind Investitionen in die Reservoirs Buechetsmatt (CHF 1.10 Mio.) und Schwandi/Heiligkreuz (TCHF 170) geplant. Bei der Abwasserbeseitigung wird das Speichervolumen des Meteorpumpwerks Bleiki vergrössert (CHF 1.10 Mio.) und der fortschreitende Ausbau der ARA Alpnach mit TCHF 494 finanziert. Sowohl bei der Wasserversorgung als auch der Abwasserbeseitigung stehen den Investitionskosten Einnahmen aus Anschlussgebühren gegenüber (Total TCHF 500).

Die Arbeiten am Senkrechtstollen beim Kernmattbach (Naturgefahren, Hochwasserschutz) kommen in die Ausführungsphase und damit erhöhen sich die Kosten gegenüber dem Vorjahresbudget. Im Gegenzug werden auch höhere Beteiligungsbeiträge von Bund und Kanton budgetiert. Gemäss den Angaben des Kantons beträgt der Gemeindeanteil von Sarnen an die Kosten des Projekts Hochwassersicherheit Sarneraatal CHF 2.08 Mio. und somit CHF 0.12 Mio. mehr als im Vorjahr.

Die Nettoinvestitionen, exklusiv jenen aus Spezialfinanzierungen und der Kosten für die HWS Sarneraatal, machen CHF 11.82 Mio. aus:

16.34 Mio.	Total Nettoinvestitionen
-2.08 Mio.	Hochwassersicherheit Sarneraatal
-2.44 Mio.	Investitionen aus Spezialfinanzierungen

Total 11.82 Mio. Investitionen exkl. HWS und Spezialfinanzierungen

Detailliertere Informationen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie zu den Abweichungen gegenüber dem Budget 2024 können dem Anhang, v. a. dem Kommentar zum Budget entnommen werden.

Kennzahlen

■ Beurteilung der Finanzhaushaltsentwicklung

Schuldenbegrenzung (Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz FHG)

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

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

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

→ Im Budget 2025 wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 639'300 gerechnet. Das max. zulässige Budgetdefizit beträgt, nach Abzug der ausserordentlichen Ereignisse, CHF 4.87 Mio. und wird eingehalten.

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

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

→ Die Bestimmungen zur Schuldenbegrenzung bzw. Selbstfinanzierung werden mit einem Wert von 135.36 % eingehalten.

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

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

Nettoschuld bzw. -vermögen pro Kopf

Das prognostizierte Nettovermögen pro Kopf per 31. Dezember 2025 beträgt CHF 601.81.

Mit der Rechnung 2023 wurde ein Nettovermögen pro Kopf von CHF 2'216.94 ausgewiesen. Mit dem vorliegenden Budget wird mit einem Abbau des Nettovermögens gegenüber der Rechnung 2023 gerechnet.

Finanzplan 2026 – 2030

■ Ausgangslage

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

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

■ Erläuterungen zum Finanzplan 2026 – 2030

Der Finanzplan 2026 – 2030 basiert auf dem Budget 2025. Die Parameter für die Erstellung eines Finanzplanes gemäss Art. 10 bis Art. 13 FHG werden mit dem vorliegenden Finanzplan erfüllt.

Erfolgsrechnung (Annahmen, Prognosen)

- Es wird mit einem moderaten Bevölkerungswachstum gerechnet.
- Dem Finanzplan liegt ein Steuerfuss von 3.86 Einheiten zu Grunde. Dieser beinhaltet die Zwecksteuer HWS Sarneraatal von 0.10 Einheiten für den Zeitraum vom 2026 bis 2029.
- Im Sach- und Betriebsaufwand ist eine Entwicklung von +1% berücksichtigt, um die Werthaltigkeit der Infrastrukturen und Anlagen aufrecht zu erhalten.
- Bei den Gesundheits- und Sozialkosten wird neu mit einer jährlichen Kostensteigerung von 2.5% gerechnet anstelle der bisherigen manuellen Aufrechnung pro Jahr.
- Bei den Steuererträgen ist ein Wachstum von 2% berücksichtigt.
- Es sind Nettoinvestitionen in der Höhe von rund CHF 40 Mio. berücksichtigt.

Investitionsrechnung

In den Planjahren 2026 – 2030 stehen folgende **grössere Investitionsprojekte** (ab CHF 1.00 Mio. brutto) an. Zu einzelnen Vorhaben wird zum gegebenen Zeitpunkt ein Volksentscheid notwendig. Bei den Projektkosten handelt es sich um grobe Kostenschätzungen.

Projektkosten Planjahre 2026 – 2030	Bruttokosten *)
	CHF in Mio.
Schulanlage Wilen	10.28
Ausbau Gemeindehaus, Sarnen (Urne: 04.02.2024)	7.90
Ersatzbau Reservoir Buechetsmatt, Sarnen (Urne: 07.03.2010)	4.30
Diverse Projekte Wasserbau	3.75
Schulanlage Kägiswil	3.42
Kernmattbach, Einleitung Stollen, Sarnen (EGV: 28.05.2024)	3.30
Erschliessung Arbeitszone Foribach	3.20
Hochwassersicherheit Sarneraatal (Urne: 28.09.2014)	2.02
Diverse Projekte Wasserversorgung	1.70
Hochwassersicherheit Mosgräbli Mittellauf	1.60
Wiederherstellung Schwandbach	1.05
Hindernisfreie Bushaltestellen	1.01

*) Brutto = ohne Abzug von Beitragszahlungen, Subventionen etc.

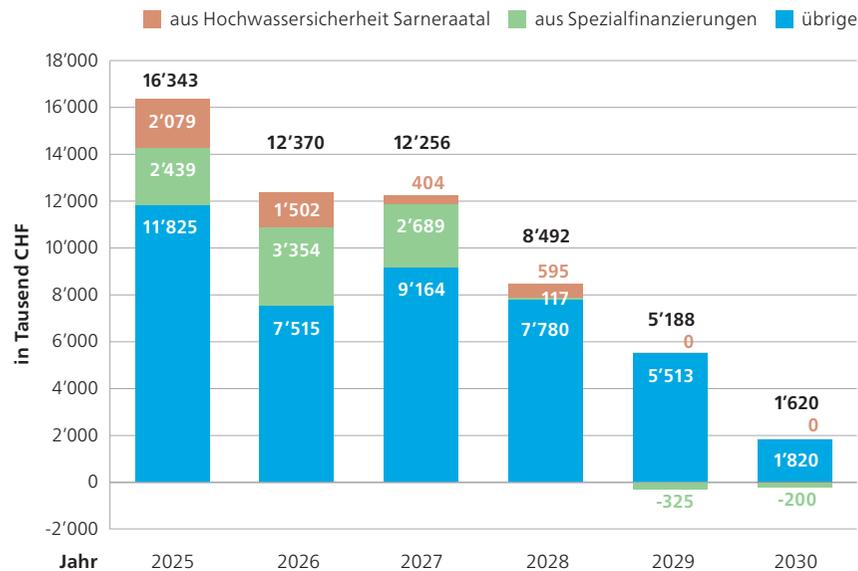
Aufteilung der Kosten

Der vorliegende Finanzplan weist gemäss Abbildung 1 in den drei für die Schuldenbegrenzung massgebenden Planjahren 2026 – 2028 durchschnittliche Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 11.04 Mio. auf (inkl. Spezialfinanzierungen und Hochwassersicherheit Sarneraatal). Über die gesamte Plandauer 2026 – 2030 machen die Nettoinvestitionen durchschnittlich CHF 7.99 Mio. aus.

Der Anteil der Investitionen aus Spezialfinanzierungen und die über die Zwecksteuer finanzierten Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal macht in den Planjahren 2026 – 2030 20.38 % 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.

Abbildung 1: Anteil Nettoinvestitionen



Prognostizierte Ergebnisse

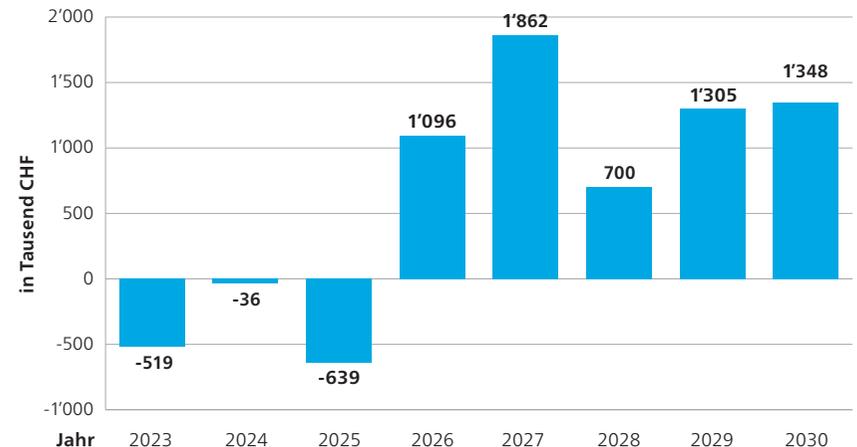
Aufgrund der im Budget 2025 beschriebenen Aufwendungen schliesst dieses mit einem Aufwandüberschuss von CHF 639'300 ab.

In den nächsten Jahren fallen höhere Investitionskosten an als dies in der Vergangenheit der Fall war. Die Nettoinvestitionen belaufen sich im Planjahr 2026 auf CHF 12.37 Mio., im Planjahr 2027 auf CHF 12.26 Mio. und im Planjahr 2028 auf CHF 8.49 Mio. Danach wird wieder mit tieferen Nettoinvestitionen gerechnet. Folgende grössere Bauprojekte sind in den Finanzplanjahren vorgesehen: Gemeindehaus, Parking Gemeindehaus, Multifunktionsgebäude, Schulanlage Wilen, Schulanlage Kägiswil, Reservoir Buechetsmatt und Senkrechtstollen Kernmattbach.

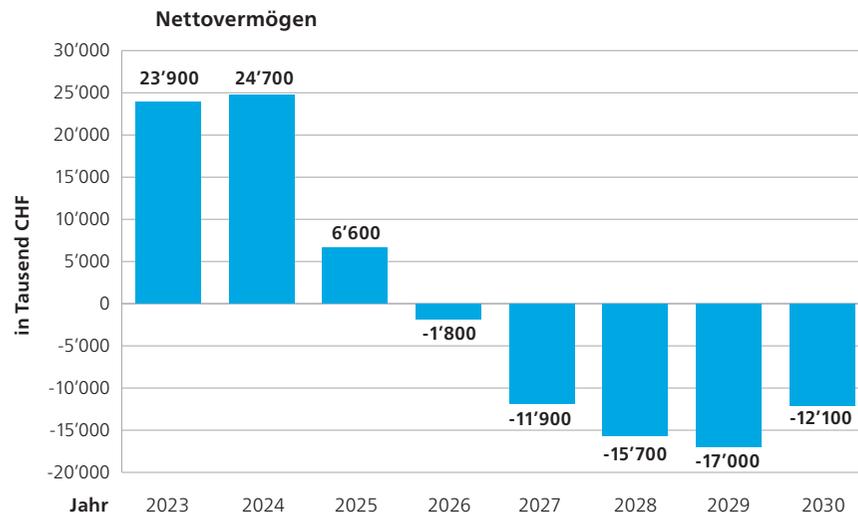
Die Bauprojekte werden jeweils erst im Folgejahr nach Fertigstellung abgeschrieben. So auch die Bauprojekte Gemeindehaus, Parking Gemeindehaus und Multifunktionsgebäude, welche zum ersten Mal im Jahr 2028 abgeschrieben werden. Die degressive Abschreibungsmethode zieht eine überproportional hohe Abschreibung im 1. Jahr nach sich. Daher wird im Planjahr 2028 mit einem tieferen Gewinn gerechnet als in den Vorjahren.

In den Planjahren 2026 bis 2029 ist die Zwecksteuer HWS Sarneraatal (0.10 Einheiten, Einnahmen von jeweils CHF 1.00 Mio.) berücksichtigt. Gestützt auf die zum Zeitpunkt der Budgeterstellung vorliegenden Angaben vom Kanton OW zu den noch ausstehenden Baukosten, sollte ab dem Jahr 2030 die Erhebung der Zwecksteuer nicht mehr notwendig bzw. das Projekt ausfinanziert sein.

Ergebnis Erfolgsrechnung (vor Abschluss)



Der Rechnungsabschluss per 31. Dezember 2023 weist ein Nettovermögen I von CHF 23.86 Mio. aus (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen). Das Finanzvermögen besteht hauptsächlich aus den flüssigen Mitteln/kurzfristigen Geldanlagen, Forderungen sowie kurz- und langfristigen Aktiv-Darlehen. Dem gegenüber steht das Fremdkapital, welches sich vor allem aus den laufenden Verbindlichkeiten (Kreditoren), Rückstellungen und Finanzverbindlichkeiten zusammensetzt. Mit dem Entscheid, ab dem Jahr 2022 eine Steuersenkung von 0.30 Einheiten vorzunehmen, hat sich der Einwohnergemeinderat bewusst für einen Abbau des Nettovermögens entschieden. Neben den tieferen Steuereinnahmen führen auch die Investitionskosten dazu, dass das Finanzvermögen sinkt. Der Einwohnergemeinderat ist bereit, auch eine kurzzeitige Nettoverschuldung in Kauf zu nehmen – jedoch unter der Voraussetzung, dass in den Folgejahren die Nettoverschuldung wieder abgebaut werden kann. Die folgende Tabelle zeigt den Rückgang des Nettovermögens über die nächsten Jahre an. Per Ende Jahr 2026 ist erstmals seit dem Jahr 2014 wieder eine Nettoverschuldung prognostiziert. Diese wird, unter anderem aufgrund der hohen Investitionstätigkeit in den Jahren 2027–2029, noch weiter zunehmen. Für das Jahr 2030 wird ein leichter Rückgang der Verschuldung prognostiziert.



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

Stellungnahme des Einwohnergemeinderates

Die kommenden Jahre stehen im Zeichen bedeutender Investitionen, die gezielt und mit grösster Sorgfalt geplant wurden. Der Einwohnergemeinderat ist sich des beträchtlichen Investitionsvolumens bewusst und plant sowie priorisiert die einzelnen Projekte sehr genau. Dabei ist ihm klar, dass der Abbau des Gemeindevermögens unvermeidlich ist und er damit eine moderate Verschuldung in Kauf nimmt. Der Gemeinderat setzt sich dafür ein, dass diese Verschuldung im vertretbaren Rahmen bleibt und so bald als möglich wieder abgebaut wird.

Der Start mit dem ambitionierten Investitionsvolumen erfolgte mit der umfassenden Sanierung und Erweiterung des Gemeindehauses inkl. Parkierung sowie dem Neubau des Multifunktionsgebäudes. Gleichzeitig verlangen die kontinuierlich steigenden Schülerzahlen sowie die veralteten Schulgebäude in den kommenden Jahren erhebliche Investitionen in die Schulliegenschaften. Diese Bauvorhaben sind nicht nur wünschenswert, sondern zwingend erforderlich, um den zukünftigen Bedürfnissen unserer Gemeinde gerecht zu werden.

Während wir die Notwendigkeit dieser Investitionen sorgfältig abwägen und planen, sind wir uns bewusst, dass es Kostenbereiche gibt, die wir nur bedingt beeinflussen können. Die Ausgaben im Gesundheitswesen, die Sozialkosten und die Beiträge an den kantonalen und nationalen Finanzausgleich sind Faktoren, die unsere künftigen Budgets weiterhin stark belasten werden. Dennoch liegt es in unserer Verantwortung, die allgemeinen Aufwendungen der Gemeinde und unseren Investitionsplan in einem Rahmen zu halten, der langfristig tragfähig ist.

Durch eine vorausschauende und disziplinierte Budgetplanung können wir sicherstellen, dass unsere Investitionen zielgerichtet erfolgen und gleichzeitig die finanzielle Stabilität der Gemeinde bewahrt bleibt. Es ist unser Ziel, die vorhandenen Mittel effizient einzusetzen, um notwendige Projekte zu realisieren und gleichzeitig unsere Verschuldung auf ein verantwortbares Mass zu begrenzen.

Der Einwohnergemeinderat ist überzeugt, dass wir mit einer klaren Prioritätensetzung und einer sorgfältigen Überwachung der laufenden Ausgaben den Herausforderungen erfolgreich begegnen können.

Mit diesem klaren Fokus können wir eine solide Grundlage für die kommenden Jahre schaffen und sicherstellen, dass Sarnen auch in Zukunft eine Gemeinde mit hoher Lebensqualität bleibt.

Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

■ Bericht zur Prüfung des Budgets 2025 der Einwohnergemeinde Sarnen

Die Mitglieder der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2025 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 2025 formell richtig sind. Die Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes sind eingehalten.

Wir empfehlen, das Budget 2025 der Einwohnergemeinde Sarnen anlässlich der Urnenabstimmung vom 24. November 2024 zu genehmigen.

Sarnen, 17. September 2024

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Sarnen

sig. Patrick Imfeld, Präsident
sig. Marco Abächerli
sig. Daniela Calamita
sig. Markus Fallegger
sig. Stephan Piller

Weiteres Vorgehen

■ Annahme des Budgets

Wird das Budget 2025 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 2025 noch kein Budget vor, so ist der Einwohnergemeinderat ermächtigt, die für die ordentliche Staatstätigkeit notwendigen Ausgaben zu tätigen.

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

Abstimmungsvorlage Budget 2025

■ Beschluss des Einwohnergemeinderates vom 23. September 2024

- Das Budget 2025 wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

Aufwand	CHF	76'651'500
Ertrag	CHF	76'012'200
Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung	CHF	639'300
Nettoinvestitionen	CHF	16'342'600
- Vorbehalten bleibt die Genehmigung von Krediten anlässlich der Gemeindeversammlung.
- Das von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Budget 2025, die Erläuterungen zu den grösseren Abweichungen des Budgets 2025 gegenüber dem Budget 2024 sowie die Berechnung der Schuldenbegrenzung gelten als integrierende Bestandteile dieses Beschlusses.
- Die Finanzplanung wird dem Stimmvolk gemäss Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes zur Kenntnis gebracht.
- Es wird zur Kenntnis genommen, dass die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission das Budget 2025 geprüft hat (Art. 94 Finanzhaushaltsgesetz) und zur Annahme empfiehlt.
- Der Einwohnergemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.
- Dieser Beschluss unterliegt der Genehmigung der Urnenabstimmung vom 24. November 2024.

Sarnen, 23. September 2024

Im Namen des Einwohnergemeinderates Sarnen

Die Gemeindegeschreiberin:
sig. Stefanie Enz-Matter

Informationsveranstaltung zur Abstimmungsvorlage

Der Einwohnergemeinderat lädt Sie, liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, zur Informationsveranstaltung zum Budget 2025 ein am

Datum: **Dienstag, 5. November 2024**

Zeit: **im Anschluss an die Einwohnergemeindeversammlung**

Ort: **Aula Cher, Sarnen**



sarnen

Budget 2025 in Zahlen

Kommentar zum Budget

ERFOLGSRECHNUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente (exkl. Steuern) hat gegenüber dem Budget 2024 um CHF 1.28 Mio. oder 2.59 % zugenommen. Mit Ausnahme der Departemente öffentliche Ordnung und Volkswirtschaft weisen alle anderen Departemente ein höheres Nettoergebnis aus als noch im Vorjahr.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2024 und dem Budget 2025 von über CHF 30'000 im Buch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2025		Budget 2024		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	5'341'200.00	CHF	4'938'700.00	CHF	402'500.00	8.15%

Der höhere Nettoaufwand resultiert hauptsächlich daher, dass die geplante Lohnerhöhung (+2 %, exkl. Lehrpersonen) neu zentral in der allgemeinen Verwaltung budgetiert wird und erst nach der definitiven Budgetgenehmigung auf die entsprechenden Funktionen aufgeteilt wird. Die geplanten Stellenmutationen im Bereich Personal und Bauverwaltung führen ebenfalls zu Mehraufwand. Auch wird bei der internen Verrechnung des Personalaufwandes ein neuer Verteilschlüssel angewendet, wodurch höhere Kosten ausgewiesen werden. Entlastend wirken die Rückvergütungen aus EO, Unfall- und Krankentaggelder, welche neu aufgrund von Erfahrungszahlen aus den Vorjahren, budgetiert werden.

1 – Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	CHF	647'200.00	CHF	661'900.00	CHF	-14'700.00	-2.22%
---	-----	-------------------	-----	-------------------	-----	-------------------	---------------

Bei der Feuerwehr wurde per 01.01.2024 ein zusätzliches Pensum via Nachtragskredit bewilligt. Diese Kosten werden nun im Budget 2025 das erste Mal ordentlich budgetiert. Die Lizenzkosten für GIS/LIS (Geodateninfrastruktur) werden neu über die Bauverwaltung abgerechnet (bisher Departement 0 - Allg. Verwaltung). Die Verschiebung bewirkt, dass das Departement ein tieferer Nettoaufwand ausweist als im Vorjahr.

2 – Bildung	CHF	20'368'700.00	CHF	19'605'500.00	CHF	763'200.00	3.89%
--------------------	-----	----------------------	-----	----------------------	-----	-------------------	--------------

Im Bereich Bildung kommt es zur grössten Zunahme des Nettoaufwandes. Hier schlagen die geplante Lohnerhöhung von 2 %, höhere Pensionskassenbeiträge und die zusätzlichen Stellen in den Bereichen BAZ Glauenberg, Schulsozialarbeit, Mittagstisch bei Aussenschulen sowie Sozialpädagogik am stärksten zu Buche. Bauliche Massnahmen sind in der Aula Cher für den Einbau einer akustischen Evakuierungsanlage und in der Doppelturnhalle Sarnen für den Ersatz der Trennwand notwendig. Ebenfalls höher ausfallen werden die Beiträge an den Grundschulunterricht für Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine.

3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	2'747'700.00	CHF	2'580'400.00	CHF	167'300.00	6.48%
---	-----	---------------------	-----	---------------------	-----	-------------------	--------------

Beim Hauptgebäude der Badi/Camping Seefeld Park Sarnen muss die Entwässerung des Oberdecks neu gemacht respektive saniert werden. Im Bad werden die provisorischen Rollstuhlrampen zur Liegewiese durch eine permanente Lösung ersetzt. Auch fallen für den im Jahr 2023 abgeschlossenen Erweiterungsbau beim Sanitärgebäude auf dem Campingplatz höhere Abschreibungen an. Im Mehrzweckgebäude in Kägiswil müssen die Tische, welche für diverse Anlässe genutzt werden, ersetzt werden.

4 – Gesundheit	CHF	4'576'000.00	CHF	4'293'000.00	CHF	283'000.00	6.59%
-----------------------	-----	---------------------	-----	---------------------	-----	-------------------	--------------

Es wird mit höheren Kosten im Bereich der Restfinanzierung der Langzeitpflege für Personen in Alters-, Kranken- und Pflegeheimen gerechnet. Auch bei der ambulanten Krankenpflege wird mit steigenden Kosten gerechnet. Für die Umsetzung der Pflegeinitiative fallen gemäss Angaben des Kantons Obwalden im Budget 2025 zum ersten Mal Kosten an.

Nettoergebnis	Budget 2025		Budget 2024		Differenz		%
5 – Soziale Sicherheit	CHF	6'207'600.00	CHF	5'799'100.00	CHF	408'500.00	7.04%
<p>Gemäss Budgetzahlen des Regionalen Sozialdienstes (RSD) muss mit steigenden Kosten bei den Invalidenheimen sowie den Kinder- und Jugendheimen gerechnet werden. Dafür wird ein tieferer Aufwand bei der Wirtschaftlichen Hilfe prognostiziert. Zudem rechnet der RSD mit steigenden Betriebskosten und somit höheren Beitragszahlungen für die Gemeinden. Ebenfalls steigen die Beiträge an die KESB sowie an das Kantonale Integrationsprogramm 3.</p>							
6 – Verkehr	CHF	4'090'000.00	CHF	4'018'700.00	CHF	71'300.00	1.77%
<p>Aufgrund der neuen Überbauung "Dorfhyuser" muss das Trottoir im Bereich Bahnhofstrasse / Brünigstrasse wieder instandgesetzt werden. Ebenfalls wird die Trottoirüberfahrt bei der Grossgasse saniert. Die Einlage ins Erhaltungsmanagement Strassen wird reduziert, was das Budget entlastet. Beim Bahnhof Sarnen beteiligt sich die Gemeinde Sarnen am neuen Velounterstand. Gemäss Mitteilung des Kantons werden die Beiträge für die Postautokurse zunehmen. Dank höheren Auslastungszahlen bei der Zentralbahn fallen diese Beitragszahlungen tiefer aus.</p>							
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'488'000.00	CHF	1'459'900.00	CHF	28'100.00	1.92%
<p>Bei der Wasserversorgung sorgt der geplante Leitungersatz Wilen bis Oberwilen für höhere Kosten als im Vorjahr und führt demzufolge zu einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung (Einlage im Vorjahr). Auch bei der Abwasserbeseitigung und der Abfallwirtschaft müssen Beiträge aus der Spezialfinanzierung entnommen werden. Die Entnahmen fallen jedoch tiefer aus als im Vorjahr. Die Projektkosten für die Ortsplanungsrevision reduzieren sich im Vergleich zum Jahr 2024. Aus der Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal (HWS) wird mit Einnahmen von CHF 1 Mio. gerechnet. Die Erträge aus der Zwecksteuer werden in die entsprechende Vorfinanzierung eingelegt. Die Abschreibung auf die Anlage HWS orientiert sich neu an den budgetierten Zwecksteuereinnahmen.</p>							
8 – Volkswirtschaft	CHF	327'200.00	CHF	384'500.00	CHF	-57'300.00	-14.90%
<p>Für die Ortskernentwicklung Sarnen fallen im Jahr 2025 nur noch minimale Kosten an, da das Projekt nicht mehr im bisherigen Rahmen weitergeführt wird. Hingegen kommt es zu einem Mehraufwand für die Schutzwaldpflege respektive Waldschäden, weil der Kostenteiler zu Lasten der Gemeinden steigt.</p>							
9 – Finanzen und Steuern	CHF	-45'154'300.00	CHF	-43'705'300.00	CHF	-1'449'000.00	3.32%
<p>Die Budgetierung des Steuerertrages stützt sich auf die jährliche Prognose des Kantons. Diese basiert auf den bis zum 30. Juni fakturierten Steuererträgen des laufenden Jahres. Für das Budget 2025 wird bei den natürlichen Personen mit gleichbleibenden Erträgen aus der Einkommenssteuer und mit steigenden Vermögenssteuern gerechnet. Bei den juristischen Personen wird eine Zunahme bei den Gewinnsteuern und ein Rückgang bei den Kapitalsteuern prognostiziert. Generell ist eine Vorhersage des Steuerertrages sehr schwierig. Betreffend den weiteren wesentlichen Positionen wird auf die nächste Rubrik verwiesen (Finanzen exkl. Steuern).</p>							
9 – Finanzen (exkl. Steuern)	CHF	5'066'700.00	CHF	5'834'700.00	CHF	-768'000.00	-13.16%
<p>Gestützt auf die Angaben des Kantons wird mit einer höheren Beitragszahlung in den Nationalen Finanzausgleich gerechnet (+ TCHF 220). Die Prognose zeigt, dass im Jahr 2025 der Höchstbetrag erreicht wird und in den Folgejahren die Beiträge sinken. Durch die tiefere Finanzkraft der Gemeinde Sarnen (u. a. Steuereinnahmen im Vergleich zu den anderen Gemeinden) sinkt der Beitrag in den kantonalen Finanzausgleich (- TCHF 400). Im Jahr 2025 wird mit einer höheren Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerks Obwalden gerechnet. Der Zinssatz für die interne Verzinsung der Investitionen wird gegenüber dem Vorjahr erhöht. Dies generiert im Bereich "Finanzen" einen höheren Zinsertrag, welcher jedoch in den anderen Bereichen als Aufwand ausgewiesen wird.</p>							

ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass vor allem der Personalaufwand (30) und der Sach- und Betriebsaufwand (31) sowie der Transferaufwand (36) höher ausfallen. Hingegen reduzieren sich die ausserordentlichen Aufwände. Ertragsseitig erhöhen sich folgende Positionen: Fiskalertrag (40), Entgelte (42), Finanzertrag (44), Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (45) sowie Transferertrag (46).

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2024 und dem Budget 2025 von über CHF 30'000 im Buch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2025		Budget 2024		Differenz		%
30 – Personalaufwand	CHF	26'809'000.00	CHF	25'973'000.00	CHF	836'000.00	3.22%

Der Personalaufwand steigt um CHF 0.84 Mio. (+ 3.22 %). Die Mehrkosten setzen sich aus Verfügungen/Beschlüssen verschiedener Behörden (z.B. Lohnerhöhungen, Lohnstrukturelle Massnahmen oder höhere Pensen bei der Feuerwehr, Projekt Mittagstisch Aussenschulen, Schulsozialarbeit und BAZ Glaubenberg) zusammen.

31 – Sach- und Betriebsaufwand	CHF	18'352'900.00	CHF	15'885'000.00	CHF	2'467'900.00	15.54%
---------------------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	---------------------	---------------

Der höhere Sach- und Betriebsaufwand resultiert mehrheitlich aus höheren Kosten für den baulichen Unterhalt. Die Bauarbeiten beim neuen Gemeindehaus, Multifunktionsgebäude und der Tiefgarage (CHF 1.99 Mio.) sowie Sanierungen beim Obergeschoss/Flachdach des Badi-/Campinggebäudes im Seefeld Park (TCHF 555) belasten das Budget mehr als im Vorjahr. Ebenfalls sind höhere Kosten für den Leitungsbau bei der Wasserversorgung budgetiert (TCHF 735). Der Unterhaltsaufwand bei den Schulliegenschaften fällt jedoch tiefer aus. Die Kosten des baulichen Unterhalts sind differenziert zu betrachten, weil die höchsten Kosten aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften resultieren. Diesem Aufwand steht auch eine Entnahme aus der Vorfinanzierung entgegen (48), durch welche diese Bauprojekte in der Erfolgsrechnung erfolgsneutral abgebildet werden. Für Neuanschaffungen von Maschinen, Geräte und Fahrzeuge wurden höhere Beträge budgetiert, die Kosten für Dienstleistungen und Honorare nehmen jedoch ab.

33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'898'000.00	CHF	2'972'700.00	CHF	-74'700.00	-2.51%
--	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	---------------

Die Abschreibungen fallen um TCHF 75 (+ 2.51 %) tiefer aus. Die Abschreibungen variieren jährlich aufgrund der degressiven Abschreibung und der Höhe an Investitionen aus dem Vorjahr.

34 – Finanzaufwand	CHF	55'500.00	CHF	31'500.00	CHF	24'000.00	76.19%
---------------------------	------------	------------------	------------	------------------	------------	------------------	---------------

Der Finanzaufwand erhöht sich um TCHF 24 (+ 76.19 %). Die Beträge in den Spezialfinanzierungen und Fonds werden wieder verzinst.

35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen	CHF	53'300.00	CHF	569'700.00	CHF	-516'400.00	-90.64%
--	------------	------------------	------------	-------------------	------------	--------------------	----------------

Im Vorjahr waren u. a. Einlagen in die Spezialfinanzierungen Camping und Restaurant (TCHF 326) sowie Wasserversorgung (TCHF 166) geplant. Im Budget 2025 sind für diese Bereiche infolge höheren Aufwandes Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen vorgesehen (siehe Artengliederung 45). Budgetiert sind jedoch Einlagen in die Fonds BAZ Glaubenberg (TCHF 43) und Eigenstromerzeugung (TCHF 10).

Nettoergebnis	Budget 2025		Budget 2024		Differenz		%
36 – Transferaufwand	CHF	21'449'600.00	CHF	18'811'500.00	CHF	2'638'100.00	14.02%
<p>Beim Transferaufwand kommt es zu einer Kostenzunahme von CHF 2.64 Mio. (+ 14.02 %). Hier erhöhen sich die Beiträge an den Grundschulunterricht für Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine (TCHF 171), für die Umsetzung der Pflegeinitiative (TCHF 53) und für KITS (TCHF 90). Bei den Beiträgen für Leistungen, welche seit Mitte 2023 durch den RSD erbracht werden, werden die Kosten neu Brutto verbucht. Somit erhöht sich zum einen der Transferaufwand (Artengliederung 36) und zum anderen auch die entsprechenden Transfererträge (Artengliederung 46).</p>							
38 – Ausserordentlicher Aufwand	CHF	4'620'000.00	CHF	5'883'500.00	CHF	-1'263'500.00	-21.48%
<p>Der tiefere Nettoaufwand von CHF 1.26 Mio. (- 21.48 %) setzt sich aus tieferen Einlagen ins Erhaltungsmanagement Strassen (- TCHF 300) sowie tieferen zusätzlichen Abschreibungen beim Hochwasserschutz Sarneraatal (- TCHF 964) zusammen. Diese Abschreibung orientiert sich neu am budgetierten Steuerertrag aus der Zwecksteuer.</p>							
39/49 – Interne Verrechnungen	CHF	2'413'200.00	CHF	2'164'200.00	CHF	249'000.00	11.51%
<p>Die internen Verrechnungen sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Die Anlagen und Investitionen werden wieder verzinst (1.5 %). Bei der internen Verrechnung des Personalaufwandes wurden für das Jahr 2025 die Verteilschlüssel zum Teil neu ausgearbeitet.</p>							
40 – Fiskalertrag	CHF	-51'310'000.00	CHF	-50'621'000.00	CHF	-689'000.00	1.36%
<p>Die Erläuterungen decken sich mit jenen unter der Funktionalen Gliederung 9 (Finanzen und Steuern). Die Berechnungen basieren auf einer Prognose des Kantons, der Hochrechnung des aktuellen Steuerjahres durch die Gemeinde, Erfahrungswerten aus der Vergangenheit sowie den volkswirtschaftlichen Eckdaten des Bundes. Neben der Zwecksteuer Hochwasserschutz (CHF 1 Mio.) sind Steuereinnahmen von total CHF 50 Mio. budgetiert. Es wird mit einem leichten Zugang an Vermögenssteuern bei den natürlichen Personen gerechnet.</p>							
41 – Regalien und Konzessionen	CHF	58'200.00	CHF	58'300.00	CHF	-100.00	-0.17%
<p>Die Erträge aus Konzessionen (Kiesgewinnung aus Sammlerleerungen bei Wildbächen) steigen kaum an.</p>							
42 – Entgelte	CHF	9'303'400.00	CHF	8'976'900.00	CHF	326'500.00	3.64%
<p>Der Mehrertrag von TCHF 327 (+ 3.64 %) stammt vorwiegend aus dem höher prognostizierten Campingertag (+ TCHF 150), Mehrerträgen bei den Strandbad-Eintritten (+ TCHF 47) und Beiträgen für den betreuten Mittagstisch (+ TCHF 33). Für die gemeindeeigene Kindertagesstätte KITS werden höhere Rückerstattungen beim Sozialtarif budgetiert (+ TCHF 90), welche gleichzeitig aber auch als Aufwand das Budget 2025 belasten (in Artengliederung 36 berücksichtigt).</p>							
43 – Verschiedene Erträge	CHF	10'000.00	CHF	15'000.00	CHF	-5'000.00	-33.33%
<p>Es können weniger aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen im Wasserbau geltend gemacht werden.</p>							
44 – Finanzertrag	CHF	1'068'700.00	CHF	861'200.00	CHF	207'500.00	24.09%
<p>Vom EWO wird eine höhere Gewinnausschüttung erwartet (+ TCHF 170). Zudem wird ein langfristig gewährtes Darlehen neu verzinst (TCHF 30).</p>							

Nettoergebnis	Budget 2025		Budget 2024		Differenz		%
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	953'900.00	CHF	458'800.00	CHF	495'100.00	107.91%
<p>Entgegen dem Vorjahr sind bei den Spezialfinanzierungen Camping und Restaurant (TCHF 106) sowie Wasserversorgung (TCHF 516) Entnahmen budgetiert. Zu den Entnahmen führen vorwiegend höhere Aufwände im baulichen Unterhalt (siehe Artengliederung 31). Bei der Abwasserbeseitigung beträgt die Entnahme aus der Spezialfinanzierung TCHF 156 (- TCHF 128 gegenüber Vorjahr).</p>							
46 – Transferertrag	CHF	4'119'800.00	CHF	2'215'800.00	CHF	1'904'000.00	85.93%
<p>Wie beim Transferaufwand (Artengliederung 36) erhöhen sich die Transfererträge, da beim RSD die Beträge neu brutto verbucht werden. So werden Mehrerträge bei der Alimentenbevorschussung und -inkasso (+ TCHF 143), den Kinderkrippen und Kinderhorten (+ TCHF 340) und der Wirtschaftliche Hilfe (+ CHF 1.29 Mio.) budgetiert. Auch erhöht sich der Entschädigungsanspruch der Gemeinde Sarnen am Schulunterricht für Schülerinnen und Schüler aus der Ukraine (+ TCHF 95).</p>							
48 – Ausserordentliche Erträge	CHF	6'775'000.00	CHF	6'883'500.00	CHF	-108'500.00	-1.58%
<p>Die ausserordentlichen Erträge stammen grossmehrheitlich aus Entnahmen aus den Vorfinanzierungen bzw. Erhaltungsmanagements (EM) Liegenschaften, Strassen, Schutzbauten und Hochwasserschutz Sarneraatal. Trotz des geringen Unterschieds zum Vorjahr gibt es in den einzelnen Bereichen grosse Abweichungen. Aus dem EM Liegenschaften werden CHF 1.98 Mio. mehr für den Bau Gemeindehaus entnommen. Dafür reduziert sich die Entnahme für die Schulliegenschaften (- TCHF 908). Auch aus dem EM Strassen werden TCHF 295 weniger entnommen. Die Entnahme aus der Vorfinanzierung HWS Sarneraatal reduziert sich um TCHF 964, da sich dieser Betrag neu an den budgetierten Einnahmen aus der Zwecksteuer orientiert.</p>							

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen des Budgets 2025 belaufen sich auf CHF 16.34 Mio. Im Budget 2024 waren Nettoinvestitionen von CHF 7.07 Mio. geplant. Diverse im Jahr 2024 geplante Projekte verzögern sich und verschieben sich ins Budget 2025.

Ein Vergleich der Investitionen zwischen zwei Budgets ist wenig aussagekräftig. Jedes Jahr wird von verschiedenen Projekten geprägt und diese miteinander zu vergleichen ist nur bedingt möglich. Daher werden nachfolgend vor allem die Investitionen des diesjährigen Budgets erläutert. Die Details sind dem detaillierten Investitionsbudget im Anhang zu entnehmen. Im Übrigen wird auf die detaillierten Auszüge im Buch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoinvestitionen	Budget 2025		Budget 2024		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	4'700'000.00	CHF	1'500'000.00	CHF	3'200'000.00	213.33%

Für den Ausbau des Gemeindehauses stehen den Ausgaben von CHF 8.7 Mio. Einnahmen von CHF 4.0 Mio. gegenüber. Die CHF 4.0 Mio. werden dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften entnommen. Es war bereits im Budget 2024 eine Entnahme aus dem EM Liegenschaften geplant, welche jedoch infolge verzögerten Baufortschritts nicht vollständig ausgeschöpft werden kann. Für das Projekt Gemeindehaus sind gesamthaft CHF 5.0 Mio. im Erhaltungsmanagement reserviert.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF	200'000.00	CHF	48'000.00	CHF	152'000.00	316.67%
---	-----	-------------------	-----	------------------	-----	-------------------	----------------

Bei der Feuerwehr wird der Hubretter (CHF 1.00 Mio. brutto) und ein Zugfahrzeug der Ölwehr (TCHF 95 brutto) ersetzt. Der Kanton beteiligt sich an diesen Ersatzbeschaffungen, weil beide Fahrzeuge auch im Rahmen der Stützpunktfeuerwehr-Aufgaben eingesetzt werden. Die Nettoinvestitionskosten für die Gemeinde Sarnen betragen somit total TCHF 200.

2 – Bildung	CHF	2'995'000.00	CHF	800'000.00	CHF	2'195'000.00	274.38%
--------------------	-----	---------------------	-----	-------------------	-----	---------------------	----------------

Für den Neubau des Multifunktionsgebäudes wird mit Ausgaben von CHF 2.7 Mio. gerechnet (Vorjahr TCHF 600). Bei den Schulanlagen Kägiswil, Wilen und Sarnen sind Planungskosten (TCHF 240) für Sanierung/Ausbau von Schulräumen in den kommenden Jahren budgetiert. Zudem werden für die Schule neue EDV-Geräte angeschafft (TCHF 95).

3 – Kultur, Sport und Freizeit	CHF	-	CHF	210'000.00	CHF	-210'000.00	-100.00%
---------------------------------------	-----	----------	-----	-------------------	-----	--------------------	-----------------

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit sind im Jahr 2025 keine Investitionen vorgesehen. Im Budget 2024 war die Verbreiterung des Rad/Gehwegs beim Spitalweg enthalten.

6 – Verkehr	CHF	2'715'000.00	CHF	1'715'000.00	CHF	1'000'000.00	58.31%
--------------------	-----	---------------------	-----	---------------------	-----	---------------------	---------------

Für den Neubau des Parkings beim Gemeindehaus sind CHF 1.9 Mio. berücksichtigt (Vorjahr TCHF 600). Weitere geplante Investitionen sind der Ersatz eines Traktors (TCHF 115) und der weitere Bau von hindernisfreien Bushaltestellen (TCHF 700).

7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	5'732'600.00	CHF	2'796'100.00	CHF	2'936'500.00	105.02%
---	-----	---------------------	-----	---------------------	-----	---------------------	----------------

Es sind folgende grössere Projekte geplant:

Wasserversorgung: Reservoir Buechetsmatt (CHF 1.1 Mio.), Reservoir Schwandi/Heiligkreuz (TCHF 170). Die Wasseranschlussgebühren sind mit TCHF 250 budgetiert.

Abwasserbeseitigung: Vergrößerung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki (CHF 1.1 Mio.), Groberschliessung Flüeli (TCHF 70). Es wird mit Kanalisationsanschlussgebühren von TCHF 250 gerechnet. Der Beitrag an den Ausbau der ARA Alpnach beläuft sich auf TCHF 494.

Wasserbau: Kernmattbach (netto CHF 1.2 Mio.), Gemeindebeitrag HWS Saneraatal (CHF 2.1 Mio.). Die Wasserbau-Projekte werden zu einem grossen Teil von Bund und Kanton subventioniert.

Budget 2025

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag
	Erhaltungsmanagement Strassen		
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Strassen	1'200'000	
3141.20	Strasseninstandstellungen gemäss Erhaltungsmanagement Strassen 2024-2030	1'400'000	
4893.20	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strassen		1'400'000
	Erhaltungsmanagement Liegenschaften		
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Liegenschaften	1'300'000	
3144.01	Beitrag an Totalsanierung Gemeindehaus	4'000'000	
3144.01	Mehrzweckanlage Ei: Ersatz Küchengeräte Teil 2 (Kochfeld, Kippfanne, Kippkochkessel etc.)	75'000	
3144.01	Schulhaus 3 Sarnen: Schulzimmerbeleuchtung Umrüstung auf LED	50'000	
3144.01	Schulhaus 3 Sarnen: Planung diverser Sanierungsmassnahmen	50'000	
3144.01	Schulhaus 2 Sarnen: Schulzimmerbeleuchtung Umrüstung auf LED	50'000	
3144.01	Mehrzweckanlage Ei: Planung Innensanierung Nasszellen	15'000	
4893.02	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Liegenschaften		4'240'000
	Erhaltungsmanagement Schutzbauten		
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000	
3142.10	Ersatz Holzkasten Bitzighoferbach unterhalb Sammler Sack	50'000	
3142.10	Blattibach Sanierung Fugen	40'000	
3142.10	Ersatz Holzsperrn Schatzlibach	30'000	
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		120'000

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2025*	Budget 2024*	Rechnung 2023
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	69'562'800.00	64'211'900.00	63'249'146.06
30	Personalaufwand	26'809'000.00	25'973'000.00	25'182'799.83
31	Sach- und übriger Aufwand	18'352'900.00	15'885'000.00	15'473'804.13
33	Abschreibungen	2'898'000.00	2'972'700.00	2'715'406.65
35	Einlagen	53'300.00	569'700.00	971'875.42
36	Transferaufwand	21'449'600.00	18'811'500.00	18'905'260.03
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-65'755'300.00	-62'345'800.00	-61'931'896.29
40	Fiskalertrag	-51'310'000.00	-50'621'000.00	-48'372'923.83
41	Regalien und Konzessionen	-58'200.00	-58'300.00	-14'525.90
42	Entgelte	-9'303'400.00	-8'976'900.00	-10'160'756.44
43	Verschiedene Erträge	-10'000.00	-15'000.00	-7'996.10
45	Entnahmen Fonds	-953'900.00	-458'800.00	-709'688.71
46	Transferertrag	-4'119'800.00	-2'215'800.00	-2'666'005.31
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'807'500.00	1'866'100.00	1'317'249.77
34	Finanzaufwand	55'500.00	31'500.00	32'070.72
44	Finanzertrag	-1'068'700.00	-861'200.00	-742'038.75
	Ergebnis aus Finanzierung	-1'013'200.00	-829'700.00	-709'968.03
	Operatives Ergebnis	2'794'300.00	1'036'400.00	607'281.74
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'620'000.00	5'883'500.00	5'952'892.55
48	Ausserordentlicher Ertrag	-6'775'000.00	-6'883'500.00	-6'041'406.47
	Ausserordentliches Ergebnis	-2'155'000.00	-1'000'000.00	-88'513.92
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	639'300.00	36'400.00	518'767.82

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	76'651'500.00		72'291'100.00		71'219'707.88	
30	Personalaufwand	26'809'000.00		25'973'000.00		25'182'799.83	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	18'352'900.00		15'885'000.00		15'473'804.13	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'898'000.00		2'972'700.00		2'715'406.65	
34	Finanzaufwand	55'500.00		31'500.00		32'070.72	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	53'300.00		569'700.00		971'875.42	
36	Transferaufwand	21'449'600.00		18'811'500.00		18'905'260.03	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'620'000.00		5'883'500.00		5'952'892.55	
39	Interne Verrechnungen	2'413'200.00		2'164'200.00		1'985'598.55	
4	Ertrag		76'012'200.00		72'254'700.00		70'700'940.06
40	Fiskalertrag		51'310'000.00		50'621'000.00		48'372'923.83
41	Regalien und Konzessionen		58'200.00		58'300.00		14'525.90
42	Entgelte		9'303'400.00		8'976'900.00		10'160'756.44
43	Verschiedene Erträge		10'000.00		15'000.00		7'996.10
44	Finanzertrag		1'068'700.00		861'200.00		742'038.75
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		953'900.00		458'800.00		709'688.71
46	Transferertrag		4'119'800.00		2'215'800.00		2'666'005.31
48	Ausserordentlicher Ertrag		6'775'000.00		6'883'500.00		6'041'406.47
49	Interne Verrechnungen		2'413'200.00		2'164'200.00		1'985'598.55
		76'651'500.00	76'012'200.00	72'291'100.00	72'254'700.00	71'219'707.88	70'700'940.06
	Gesamtergebnis		639'300.00		36'400.00		518'767.82
		76'651'500.00	76'651'500.00	72'291'100.00	72'291'100.00	71'219'707.88	71'219'707.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	76'651'500.00		72'291'100.00		71'219'707.88	
30	Personalaufwand	26'809'000.00		25'973'000.00		25'182'799.83	
300	Behörden, Kommissionen	326'900.00		341'300.00		324'521.15	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'899'300.00		8'724'100.00		8'418'423.00	
302	Löhne der Lehrkräfte	12'935'900.00		12'604'600.00		12'215'361.40	
304	Zulagen	259'200.00		222'900.00		210'917.70	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'821'000.00		3'557'600.00		3'501'012.65	
306	Arbeitgeberleistungen	52'900.00		52'400.00		90'191.16	
309	Übriger Personalaufwand	513'800.00		470'100.00		422'372.77	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	18'352'900.00		15'885'000.00		15'473'804.13	
310	Material- und Warenaufwand	1'061'300.00		1'080'400.00		1'052'469.58	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	792'500.00		579'400.00		635'632.53	
312	Ver- und Entsorgung	937'800.00		905'700.00		958'990.43	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'302'200.00		3'553'400.00		3'133'917.45	
314	Baulicher Unterhalt	10'581'300.00		8'213'600.00		7'332'786.24	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	621'500.00		504'400.00		460'025.22	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	542'900.00		532'100.00		544'279.38	
317	Spesenentschädigungen	374'000.00		378'500.00		342'094.58	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	80'600.00		80'200.00		965'404.45	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	58'800.00		57'300.00		48'204.27	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'898'000.00		2'972'700.00		2'715'406.65	
330	Sachanlagen VV	2'898'000.00		2'972'700.00		2'715'406.65	
34	Finanzaufwand	55'500.00		31'500.00		32'070.72	
340	Zinsaufwand	34'700.00					

Artengliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste		5'000.00		5'000.00		8'567.32
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen				6'500.00		8'810.35
349	Verschiedener Finanzaufwand		15'800.00		20'000.00		14'693.05
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		53'300.00		569'700.00		971'875.42
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		43'300.00		73'300.00		60'986.10
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		10'000.00		496'400.00		910'889.32
36	Transferaufwand		21'449'600.00		18'811'500.00		18'905'260.03
361	Entschädigungen an Gemeinwesen		7'311'600.00		5'248'900.00		3'550'580.40
362	Finanz- und Lastenausgleich		6'260'000.00		6'440'000.00		5'255'017.25
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte		7'810'500.00		6'979'600.00		9'979'662.38
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge		67'500.00		143'000.00		120'000.00
38	Ausserordentlicher Aufwand		4'620'000.00		5'883'500.00		5'952'892.55
383	Zusätzliche Abschreibungen		1'000'000.00		1'963'500.00		3'032'819.80
389	Einlagen in das Eigenkapital		3'620'000.00		3'920'000.00		2'920'072.75
39	Interne Verrechnungen		2'413'200.00		2'164'200.00		1'985'598.55
390	Material- und Warenbezüge		71'800.00		126'700.00		130'532.80
391	Dienstleistungen		1'768'300.00		1'830'800.00		1'855'065.75
392	Pacht, Mieten Benützungskosten		23'900.00				
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand		549'200.00		206'700.00		
4	Ertrag						
			76'012'200.00		72'254'700.00		70'700'940.06
40	Fiskalertrag		51'310'000.00		50'621'000.00		48'372'923.83
400	Direkte Steuern natürliche Personen		42'241'000.00		41'560'000.00		38'714'860.30

Artengliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
401	Direkte Steuern juristische Personen		7'210'000.00		7'210'000.00		7'478'842.63
402	Übrige direkte Steuern		1'800'000.00		1'800'000.00		2'120'040.90
403	Besitz- und Aufwandsteuern		59'000.00		51'000.00		59'180.00
41	Regalien und Konzessionen		58'200.00		58'300.00		14'525.90
412	Konzessionen		57'500.00		57'500.00		13'866.75
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		700.00		800.00		659.15
42	Entgelte		9'303'400.00		8'976'900.00		10'160'756.44
420	Ersatzabgaben		260'000.00		255'000.00		297'547.35
421	Gebühren für Amtshandlungen		523'100.00		546'000.00		563'617.85
423	Schul- und Kursgelder		450'000.00		450'000.00		427'309.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'120'300.00		5'859'700.00		6'097'483.25
425	Erlös aus Verkäufen		710'000.00		747'600.00		676'936.58
426	Rückerstattungen		1'178'600.00		1'067'700.00		2'041'232.41
427	Bussen		50'300.00		50'300.00		56'430.00
429	Übrige Entgelte		11'100.00		600.00		200.00
43	Verschiedene Erträge		10'000.00		15'000.00		7'996.10
431	Aktivierung Eigenleistungen		10'000.00		15'000.00		7'996.10
44	Finanzertrag		1'068'700.00		861'200.00		742'038.75
440	Zinsertrag		218'100.00		167'300.00		225'569.37
443	Liegenschaftenertrag FV		25'000.00				
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		381'000.00		205'000.00		27'669.00
447	Liegenschaftenertrag VV		444'600.00		488'900.00		488'800.38
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		953'900.00		458'800.00		709'688.71

Artengliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						24'071.55
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		953'900.00		458'800.00		685'617.16
46	Transferertrag		4'119'800.00		2'215'800.00		2'666'005.31
460	Ertragsanteile		59'000.00		59'000.00		39'943.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		3'537'700.00		1'720'300.00		2'035'963.96
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		523'100.00		436'500.00		590'097.65
48	Ausserordentlicher Ertrag		6'775'000.00		6'883'500.00		6'041'406.47
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		6'775'000.00		6'883'500.00		6'041'406.47
49	Interne Verrechnungen		2'413'200.00		2'164'200.00		1'985'598.55
490	Material- und Warenbezüge		71'800.00		126'700.00		130'532.80
491	Dienstleistungen		1'768'300.00		1'830'800.00		1'855'065.75
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		23'900.00				
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		549'200.00		206'700.00		
		76'651'500.00	76'012'200.00	72'291'100.00	72'254'700.00	71'219'707.88	70'700'940.06
	Gesamtergebnis		639'300.00		36'400.00		518'767.82
		76'651'500.00	76'651'500.00	72'291'100.00	72'291'100.00	71'219'707.88	71'219'707.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'579'800.00	5'238'600.00	8'385'900.00	3'447'200.00	5'936'038.90	1'413'301.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'341'200.00</i>		<i>4'938'700.00</i>		<i>4'522'737.25</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'736'100.00	1'088'900.00	1'731'700.00	1'069'800.00	1'524'386.02	1'077'412.56
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>647'200.00</i>		<i>661'900.00</i>		<i>446'973.46</i>
2	BILDUNG	22'591'400.00	2'222'700.00	22'610'700.00	3'005'200.00	22'019'015.58	2'758'703.14
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'368'700.00</i>		<i>19'605'500.00</i>		<i>19'260'312.44</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'538'800.00	2'791'100.00	5'049'200.00	2'468'800.00	4'979'304.10	2'655'258.34
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'747'700.00</i>		<i>2'580'400.00</i>		<i>2'324'045.76</i>
4	GESUNDHEIT	4'645'400.00	69'400.00	4'329'900.00	36'900.00	4'372'847.10	13'878.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'576'000.00</i>		<i>4'293'000.00</i>		<i>4'358'968.35</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	8'384'000.00	2'176'400.00	6'100'400.00	301'300.00	7'588'185.34	1'606'075.38
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'207'600.00</i>		<i>5'799'100.00</i>		<i>5'982'109.96</i>
6	VERKEHR	7'607'200.00	3'517'200.00	7'767'600.00	3'748'900.00	8'211'553.26	4'232'516.93
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'090'000.00</i>		<i>4'018'700.00</i>		<i>3'979'036.33</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'820'900.00	7'332'900.00	9'346'100.00	7'886'200.00	9'944'560.67	8'242'270.31
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'488'000.00</i>		<i>1'459'900.00</i>		<i>1'702'290.36</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	355'700.00	28'500.00	412'500.00	28'000.00	389'070.01	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>327'200.00</i>		<i>384'500.00</i>		<i>360'749.31</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	6'392'200.00	51'546'500.00	6'557'100.00	50'262'400.00	6'254'746.90	49'191'970.12
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>45'154'300.00</i>		<i>43'705'300.00</i>		<i>42'937'223.22</i>	
	Gesamtergebnis	76'651'500.00	76'012'200.00	72'291'100.00	72'254'700.00	71'219'707.88	71'219'707.88
			639'300.00		36'400.00		
		76'651'500.00	76'651'500.00	72'291'100.00	72'291'100.00	71'219'707.88	71'219'707.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'579'800.00	5'238'600.00	8'385'900.00	3'447'200.00	5'936'038.90	1'413'301.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'341'200.00</i>		<i>4'938'700.00</i>		<i>4'522'737.25</i>
01	Legislative und Exekutive	668'900.00	284'900.00	675'700.00	281'300.00	597'024.38	284'988.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>384'000.00</i>		<i>394'400.00</i>		<i>312'036.23</i>
011	Legislative	143'800.00		165'200.00		110'892.08	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>143'800.00</i>		<i>165'200.00</i>		<i>110'892.08</i>
0110	Legislative	143'800.00		165'200.00		110'892.08	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>143'800.00</i>		<i>165'200.00</i>		<i>110'892.08</i>
3000.10	Sitzungsgelder	20'900.00		26'700.00		17'158.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		800.00		427.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					5.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					600.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	25'000.00		37'000.00		17'594.15	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00		295.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'500.00		34'700.00		33'599.85	
3130.20	Porti	30'000.00		32'500.00		19'120.03	
3170.00	Reisekosten und Spesen	26'900.00		17'000.00		10'587.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			4'500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	11'500.00		11'500.00		11'500.00	
012	Exekutive	525'100.00	284'900.00	510'500.00	281'300.00	486'132.30	284'988.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>240'200.00</i>		<i>229'200.00</i>		<i>201'144.15</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120	Exekutive	525'100.00	284'900.00	510'500.00	281'300.00	486'132.30	284'988.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>240'200.00</i>		<i>229'200.00</i>		<i>201'144.15</i>
3000.00	Löhne Behörden	270'500.00		270'500.00		270'346.50	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'400.00		21'400.00		18'218.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	11'500.00		8'200.00		8'563.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'298.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'500.00		2'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	25'500.00		27'500.00		26'715.50	
3100.00	Büromaterial	1'100.00		1'100.00		1'232.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'800.00		2'000.00		1'528.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'500.00		4'000.00		5'400.00	
3130.20	Porti	500.00		500.00		187.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		12'500.00		9'799.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		3'100.00		2'987.80	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	25'200.00		35'700.00		24'103.30	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	102'000.00		105'000.00		102'059.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00		8'000.00		6'490.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		10'500.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		274'900.00		271'300.00		274'488.15
02	Allgemeine Dienste	9'910'900.00	4'953'700.00	7'710'200.00	3'165'900.00	5'339'014.52	1'128'313.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'957'200.00</i>		<i>4'544'300.00</i>		<i>4'210'701.02</i>
021	Finanzverwaltung	577'000.00	184'300.00	587'300.00	275'300.00	587'325.90	259'094.95

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		392'700.00		312'000.00		328'230.95
0210	Finanzverwaltung	577'000.00	184'300.00	587'300.00	275'300.00	587'325.90	259'094.95
	<i>Nettoergebnis</i>		392'700.00		312'000.00		328'230.95
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	456'900.00		456'900.00		428'588.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'833.60	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		7'200.00		5'520.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'100.00		36'100.00		33'533.40	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-181.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	36'700.00		36'700.00		35'715.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'200.00		1'969.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'200.00		2'057.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00		10'000.00		4'250.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'600.00		4'800.00		3'056.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					178.95	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	200.00		500.00		109.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		10'000.00		55'140.00	
3130.10	Telefonkosten	300.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			100.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	300.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		500.00		330.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00		28.40	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			200.00		480.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'400.00		19'200.00		19'382.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'800.00		3'000.00		2'760.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		181'500.00		272'300.00		256'334.95
022	Übrige allgemeine Dienste	4'743'100.00	504'400.00	4'591'200.00	667'600.00	4'235'295.81	660'775.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'238'700.00</i>		<i>3'923'600.00</i>		<i>3'574'520.16</i>
0220	Gemeindeverwaltung	1'847'400.00	81'100.00	2'022'500.00	128'700.00	1'762'375.84	140'976.16
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'766'300.00</i>		<i>1'893'800.00</i>		<i>1'621'399.68</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	623'100.00		985'700.00		1'011'499.55	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal					-96'277.20	
3010.05	Veränderung Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Stellenmutationen)	40'200.00					
3010.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage	166'000.00					
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-69'900.00		-37'400.00		-101'701.75	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		10'000.00		10'431.00	
3049.00	Leistungsprämie	40'000.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'600.00		77'800.00		66'820.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (Stellenmutationen, Erhöhungen)	16'300.00					
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-6.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	56'000.00		85'600.00		91'167.50	
3052.01	AG-Beiträge an andere Pensionskassen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	28'600.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'900.00		4'800.00		4'265.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	1'700.00					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'900.00		4'800.00		4'367.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	1'100.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	35'000.00		35'000.00		17'582.46	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-10'745.95	
3091.00	Personalwerbung	47'500.00		30'500.00		79'115.79	
3099.00	Übriger Personalaufwand	46'800.00		48'000.00		52'102.91	
3100.00	Büromaterial	14'000.00		16'000.00		12'952.09	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'500.00		5'000.00		6'879.44	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		12'000.00		8'614.23	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		1'500.00		1'943.60	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	3'000.00		3'000.00		5'945.50	
3113.00	Hardware	39'500.00		50'500.00		28'065.25	
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'000.00		4'000.00		3'769.50	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	4'000.00		5'000.00		3'826.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	54'000.00		81'000.00		12'803.55	
3130.10	Telefonkosten	12'100.00		14'000.00		12'693.65	
3130.20	Porti	30'500.00		35'000.00		25'210.72	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	2'100.00		2'000.00		1'169.06	
3130.40	Betreibungsgebühren			1'000.00		783.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	35'500.00		40'000.00		11'987.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	463'600.00		457'700.00		452'515.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	12'900.00		3'000.00		2'641.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	2'000.00		4'000.00		2'913.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'100.00		9'100.00		9'426.34	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'800.00		17'400.00		11'154.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'600.00		2'800.00		2'575.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	13'300.00		2'000.00		3'462.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'800.00		11'700.00		12'304.15	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					120.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'600.00				2'610.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'700.00		6'000.00		7'833.36
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		71'800.00		122'700.00		130'532.80
0221	Gemeindekanzlei	270'000.00	500.00	379'800.00	171'700.00	351'822.00	149'547.04
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>269'500.00</i>		<i>208'100.00</i>		<i>202'274.96</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	221'400.00		290'100.00		282'902.85	
3040.00	Familienzulage	300.00		3'200.00		2'848.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'500.00		22'900.00		22'295.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'500.00		20'500.00		20'300.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'400.00		1'376.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'400.00		1'355.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		3'000.00		959.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		500.00		149.30	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	100.00		500.00		50.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			30'500.00		12'624.60	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			300.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'300.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			4'700.00		6'960.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		500.00		46'000.00		43'070.39

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter				30'500.00		12'040.50
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				13'000.00		14'088.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand				82'200.00		80'348.15
0222	Bauverwaltung	600'000.00	331'000.00	580'500.00	358'100.00	579'215.87	361'741.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>269'000.00</i>		<i>222'400.00</i>		<i>217'474.47</i>
3000.10	Sitzungsgelder	8'000.00		8'000.00		7'830.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	336'500.00		376'800.00		362'051.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-133.95	
3040.00	Familienzulage	7'200.00		7'200.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'500.00		30'000.00		28'518.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	38'000.00		38'000.00		38'867.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'503.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'736.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'900.00		4'400.00			
3091.00	Personalwerbung					25'824.64	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		2'500.00		2'270.20	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		1'137.88	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		9'000.00		6'950.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00		14'000.00		16'130.90	
3130.10	Telefonkosten	200.00		500.00		147.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	34'000.00		42'000.00		32'987.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	42'100.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'700.00		2'700.00		4'139.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	46'000.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'500.00		21'500.00		21'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	21'800.00		19'800.00		21'754.45	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		300'000.00		325'000.00		331'072.05
4250.00	Verkäufe				100.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		31'000.00		33'000.00		30'669.35
0223	Liegenschaftsverwaltung	1'600'300.00	9'100.00	1'608'400.00	9'100.00	1'541'882.10	8'511.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'591'200.00</i>		<i>1'599'300.00</i>		<i>1'533'371.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	174'300.00		174'300.00		132'705.20	
3040.00	Familienzulage	2'600.00				2'000.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'800.00		13'800.00		10'470.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'000.00		15'000.00		12'991.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		550.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		636.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		243.10	
3100.00	Büromaterial	500.00		1'000.00		365.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00		844.60	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	800.00		800.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen	17'600.00		17'600.00		25'848.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		30'000.00		9'072.80	
3130.10	Telefonkosten	500.00		500.00		304.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			1'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			1'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'300.00		11'200.00		2'220.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00		3'000.00		2'332.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00		35.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			1'000.00		7'440.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'700.00		33'000.00		33'820.50	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'100.00		9'100.00		8'511.05
0224	Bevölkerungsdienste	425'400.00	82'700.00				
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>342'700.00</i>				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	330'900.00					
3040.00	Familienzulage	900.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'100.00					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'000.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'400.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'200.00					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00					
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'200.00					
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		40'000.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'200.00				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		13'000.00				
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		14'500.00				

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
029	Verwaltungsliegenschaften	4'590'800.00	4'265'000.00	2'531'700.00	2'223'000.00	516'392.81	208'442.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>325'800.00</i>		<i>308'700.00</i>		<i>307'949.91</i>
0290	Gemeindehaus	4'331'200.00	4'000'000.00	2'355'000.00	2'030'000.00	320'302.23	15'700.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>331'200.00</i>		<i>325'000.00</i>		<i>304'602.23</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'500.00		28'500.00		24'527.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00		1'936.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		2'000.00		1'798.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		279.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		117.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'200.00		3'500.00		2'583.55	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					11'427.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		15'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	32'000.00		40'700.00		41'414.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600.00		3'600.00		3'017.30	
3130.10	Telefonkosten					4'751.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'900.00		16'500.00		16'056.91	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	35'200.00		25'100.00		20'146.49	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	4'000'000.00		2'022'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'078.96	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	157'900.00		171'600.00		186'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'700.00		7'300.00		3'666.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	42'500.00		14'500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						100.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				8'000.00		15'600.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		4'000'000.00		2'022'000.00		
0291	Mehrzweckanlage Ei	209'700.00	194'700.00	131'500.00	104'700.00	144'532.08	99'592.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>15'000.00</i>		<i>26'800.00</i>		<i>44'939.78</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'000.00		15'000.00		18'023.20	
3040.00	Familienzulage	100.00		3'600.00		1'572.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		1'423.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		370.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		206.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		86.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		6'700.00		12'670.96	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'621.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		2'000.00		203.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	19'100.00		16'000.00		19'427.74	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'600.00		1'264.75	
3130.10	Telefonkosten	1'900.00		3'000.00		1'664.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'000.00		6'800.00		6'572.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'200.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	2'000.00		2'000.00		1'976.49	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'000.00		43'700.00		48'925.30	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	90'000.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'400.00		2'600.00		3'019.99	
3170.00	Reisekosten und Spesen					91.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'100.00		7'700.00		8'400.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	14'300.00		14'000.00		14'472.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'400.00		500.00			
4250.00	Verkäufe		3'000.00		3'000.00		1'697.40
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		316.75
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		100'700.00		100'700.00		97'578.15
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		90'000.00				
0292	Schlachthaus	8'800.00	200.00	4'800.00	18'200.00	4'588.15	21'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'600.00</i>	<i>13'400.00</i>		<i>17'211.85</i>	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehr- richtabfuhr	1'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'800.00		2'628.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		2'000.00		1'959.30	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		200.00		18'200.00		21'800.00
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	8'400.00		7'900.00		11'797.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'400.00</i>		<i>7'900.00</i>		<i>11'797.15</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehr- richtabfuhr	800.00		500.00		226.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600.00		2'600.00		2'466.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		4'800.00		8'731.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge					110.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					262.50	
0294	Wohn- und Gewerbehäuser Kägiswil	32'700.00	70'100.00	32'500.00	70'100.00	35'173.20	71'350.60
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>37'400.00</i>		<i>37'600.00</i>		<i>36'177.40</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'200.00		4'200.00		3'733.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		294.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		42.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		17.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		300.00		613.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	17'000.00		16'500.00		17'142.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'300.00		3'300.00		3'145.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'000.00		7'500.00		10'181.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		2'830.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		67'100.00		67'100.00		68'519.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'736'100.00	1'088'900.00	1'731'700.00	1'069'800.00	1'524'386.02	1'077'412.56
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>647'200.00</i>		<i>661'900.00</i>		<i>446'973.46</i>
11	Öffentliche Sicherheit	40'400.00	2'000.00	40'500.00	2'000.00	37'786.40	1'439.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'400.00</i>		<i>38'500.00</i>		<i>36'347.25</i>
111	Polizei	40'400.00	2'000.00	40'500.00	2'000.00	37'786.40	1'439.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'400.00</i>		<i>38'500.00</i>		<i>36'347.25</i>
1110	Sicherheitsdienst	40'400.00	2'000.00	40'500.00	2'000.00	37'786.40	1'439.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'400.00</i>		<i>38'500.00</i>		<i>36'347.25</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'000.00		24'000.00		23'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		1'900.00		1'847.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'800.00		1'800.00		1'714.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		108.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		112.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'400.00		7'000.00		5'603.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		1'439.15
14	Allgemeines Rechtswesen	567'400.00	440'300.00	621'300.00	430'500.00	576'790.77	440'219.21
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>127'100.00</i>		<i>190'800.00</i>		<i>136'571.56</i>
140	Allgemeines Rechtswesen	567'400.00	440'300.00	621'300.00	430'500.00	576'790.77	440'219.21
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>127'100.00</i>		<i>190'800.00</i>		<i>136'571.56</i>
1400	Allgemeines Rechtswesen	35'500.00	10'000.00	85'200.00	10'000.00	52'126.00	14'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'500.00</i>		<i>75'200.00</i>		<i>37'826.00</i>
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00		1'000.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'500.00		13'500.00		8'993.45	
3040.00	Familienzulage	900.00		900.00		150.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		751.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		639.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		44.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		45.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			200.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		15'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	2'500.00		52'000.00		41'502.20	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000.00		10'000.00		14'300.00
1401	Weibelamt	800.00		800.00		803.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>800.00</i>		<i>800.00</i>		<i>803.70</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	800.00		800.00		800.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.70	
1402	Marktwesen	22'200.00	13'800.00	29'600.00	11'000.00	20'439.55	13'651.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'400.00</i>		<i>18'600.00</i>		<i>6'788.55</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		5'000.00		3'320.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		1'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'100.00		22'500.00		17'118.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		5'779.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'800.00		5'000.00		7'872.00
1403	öffentliche Waage	10'700.00	8'000.00	11'100.00	8'000.00	12'039.85	8'056.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'700.00</i>		<i>3'100.00</i>		<i>3'983.85</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		800.00		2'004.80	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	700.00		800.00		581.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		626.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		500.00		170.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'700.00		8'000.00		8'656.10	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		8'056.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1406	Regionales Zivilstandsamt	498'200.00	408'500.00	494'600.00	401'500.00	491'381.67	404'212.21
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>89'700.00</i>		<i>93'100.00</i>		<i>87'169.46</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	306'800.00		306'800.00		309'152.10	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'200.00		24'200.00		24'408.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'900.00		23'900.00		23'227.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'434.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'484.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'200.00		6'200.00		11'689.90	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		3'434.50	
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'270.59	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		1'830.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		263.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					238.00	
3113.00	Hardware	1'000.00		2'400.00		11.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00		11'000.00		18'418.10	
3130.10	Telefonkosten	1'200.00		2'000.00		1'186.85	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'100.00		1'000.00		1'097.83	
3130.40	Betreibungsgebühren	1'000.00		700.00		878.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					134.65	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		1'000.00		94.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'900.00		1'500.00		2'554.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	35'100.00		35'100.00		35'040.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'200.00		1'705.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		4'741.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'000.00		9'000.00		4'506.25	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'000.00		3'500.00		2'732.50	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	34'800.00		43'100.00		33'846.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'000.00					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		170'000.00		165'000.00		172'565.41
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		2'267.65
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		236'000.00		230'000.00		229'379.15
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand				4'000.00		
15	Feuerwehr	1'026'800.00	632'500.00	966'000.00	623'200.00	834'822.93	622'196.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>394'300.00</i>		<i>342'800.00</i>		<i>212'626.18</i>
150	Feuerwehr	1'026'800.00	632'500.00	966'000.00	623'200.00	834'822.93	622'196.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>394'300.00</i>		<i>342'800.00</i>		<i>212'626.18</i>
1500	Feuerwehr	983'100.00	577'500.00	937'000.00	567'400.00	818'483.16	580'938.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>405'600.00</i>		<i>369'600.00</i>		<i>237'545.11</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	471'700.00		435'700.00		360'630.95	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000.00		17'000.00		13'517.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'500.00		12'400.00		12'289.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'758.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		700.00		717.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		10'000.00		5'010.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	25'000.00		24'000.00		23'279.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'808.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		16'269.74	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		444.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		2'500.00		2'261.45	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	400.00		1'000.00		400.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	31'400.00		32'900.00		31'654.70	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	28'700.00		23'900.00		20'654.50	
3113.00	Hardware	1'500.00		1'500.00		298.10	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	15'000.00		13'600.00		14'361.46	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'500.00		3'000.00		1'167.50	
3130.10	Telefonkosten	5'300.00		6'000.00		5'346.20	
3130.20	Porti	100.00		200.00		45.00	
3130.40	Betriebsgebühren					70.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	32'500.00		30'500.00		29'654.91	
3137.00	Steuern und Abgaben	600.00		1'000.00		375.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000.00		14'100.00		23'029.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	56'100.00		65'900.00		55'311.75	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300.00		1'300.00		471.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		3'000.00		2'296.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'800.00		1'783.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'300.00		3'300.00		3'250.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	600.00		200.00		507.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		6'400.00		6'079.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	84'300.00		91'700.00		99'500.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	58'800.00		73'600.00		59'600.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'600.00		11'600.00		10'290.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'100.00		2'500.00		2'340.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'600.00		11'200.00		9'607.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	18'300.00		6'800.00			
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		250'000.00		250'000.00		256'267.35
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		1'491.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		80'000.00		80'000.00		68'836.30
4270.00	Bussen		300.00		300.00		240.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		164'800.00		154'800.00		180'636.05
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		22'000.00		36'000.00		40'031.20
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		36'000.00		45'800.00		33'435.65
4920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten		23'900.00				
1501	Ölwehr	43'700.00	55'000.00	29'000.00	55'800.00	16'339.77	41'258.70
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>11'300.00</i>		<i>26'800.00</i>		<i>24'918.93</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400.00		300.00		400.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		727.68	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					177.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00		900.00		739.09	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'900.00		26'100.00		14'295.60	
3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten Benützungskosten	23'900.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		20'000.00		1'141.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		40'000.00		35'800.00		40'117.70
16	Verteidigung	101'500.00	14'100.00	103'900.00	14'100.00	74'985.92	13'557.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>87'400.00</i>		<i>89'800.00</i>		<i>61'428.47</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	84'000.00	14'100.00	86'400.00	14'100.00	57'485.92	13'557.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>69'900.00</i>		<i>72'300.00</i>		<i>43'928.47</i>
1620	Zivilschutz	19'800.00	4'100.00	14'400.00	4'100.00	18'137.30	4'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>15'700.00</i>		<i>10'300.00</i>		<i>14'037.30</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	14'800.00		9'300.00		14'736.00	
3130.10	Telefonkosten	300.00		400.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		3'100.00		2'924.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'500.00		137.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	100.00		100.00		36.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'600.00		3'600.00
1622	Sanitätshilfsstelle Foribach	12'700.00	8'000.00	12'800.00	8'000.00	10'838.07	7'457.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'700.00</i>		<i>4'800.00</i>		<i>3'380.62</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'393.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'400.00		4'500.00		4'141.47	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'500.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8'000.00		8'000.00		7'457.45
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	51'500.00	2'000.00	59'200.00	2'000.00	28'510.55	2'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>49'500.00</i>		<i>57'200.00</i>		<i>26'510.55</i>
3000.10	Sitzungsgelder	500.00		3'000.00		470.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			26'100.00		2'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			2'100.00		157.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			3'000.00		215.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00		8.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100.00		9.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		8'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		1'000.00		549.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00					
3110.00	Büromaschinen und -geräte					9'420.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'000.00		11'000.00		12'775.70	
3130.10	Telefonkosten	4'400.00		2'800.00		1'767.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		1'000.00		156.75	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		1'000.00		980.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
2	BILDUNG	22'591'400.00	2'222'700.00	22'610'700.00	3'005'200.00	22'019'015.58	2'758'703.14
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'368'700.00</i>		<i>19'605'500.00</i>		<i>19'260'312.44</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
21	Obligatorische Schule	21'379'600.00	1'412'700.00	21'504'800.00	2'190'200.00	20'943'901.25	2'037'624.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>19'966'900.00</i>		<i>19'314'600.00</i>		<i>18'906'276.81</i>
211	Eingangsstufe	1'987'200.00	3'700.00	1'977'300.00	3'500.00	1'837'081.33	1'650.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'983'500.00</i>		<i>1'973'800.00</i>		<i>1'835'431.33</i>
2110	Kindergarten	1'987'200.00	3'700.00	1'977'300.00	3'500.00	1'837'081.33	1'650.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'983'500.00</i>		<i>1'973'800.00</i>		<i>1'835'431.33</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'656'900.00		1'656'900.00		1'546'348.20	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder					-11'431.45	
3040.00	Familienzulage	15'500.00		15'500.00		16'151.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130'000.00		130'000.00		121'673.30	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-571.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	135'000.00		122'000.00		115'607.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'900.00		7'900.00		7'107.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'900.00		7'900.00		7'362.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		1'400.00		1'400.40	
3104.00	Lehrmittel	17'800.00		19'300.00		18'971.55	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'700.00		1'700.00		3'100.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'800.00		13'600.00		11'307.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		1'100.00		54.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'700.00		3'500.00		1'650.00
212	Primarstufe	6'574'200.00	328'100.00	6'502'900.00	319'500.00	6'375'862.43	318'156.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'246'100.00</i>		<i>6'183'400.00</i>		<i>6'057'706.33</i>
2120	Primarstufe	6'304'200.00	58'100.00	6'242'900.00	59'500.00	6'109'092.43	51'386.10

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		6'246'100.00		6'183'400.00		6'057'706.33
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'347'200.00		5'247'200.00		5'172'959.25	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-119'600.00				-55'781.63	
3040.00	Familienzulage	45'000.00		45'000.00		40'781.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	420'000.00		410'000.00		409'996.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-1'804.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	450'000.00		390'000.00		388'486.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25'000.00		25'000.00		23'769.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25'000.00		25'000.00		24'700.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00		7'200.00		6'871.53	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	75'000.00		75'800.00		79'993.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'600.00		1'700.00		1'378.50	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	27'000.00		16'000.00		17'741.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		25'600.00		23'500.00		25'142.20
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		2'278.10
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'500.00		16'000.00		23'965.80
2121	BAZ Glaubenberg	270'000.00	270'000.00	260'000.00	260'000.00	266'770.00	266'770.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	191'400.00		151'400.00		180'616.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-10'668.00	
3040.00	Familienzulage					1'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'000.00		12'000.00		12'895.50	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-682.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'000.00		12'000.00		11'293.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		739.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		786.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		200.00		440.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		1'000.00		763.45	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500.00		500.00			
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	43'300.00		73'300.00		60'986.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		270'000.00		260'000.00		266'770.00
213	Orientierungsschule	2'930'900.00	97'000.00	2'940'700.00	86'000.00	2'893'672.52	94'499.72
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'833'900.00</i>		<i>2'854'700.00</i>		<i>2'799'172.80</i>
2130	Orientierungsschule	2'930'900.00	97'000.00	2'940'700.00	86'000.00	2'893'672.52	94'499.72
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'833'900.00</i>		<i>2'854'700.00</i>		<i>2'799'172.80</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'390'200.00		2'390'200.00		2'386'576.50	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-20'442.10	
3040.00	Familienzulage	25'000.00		25'000.00		20'378.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	189'000.00		189'000.00		190'676.35	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-703.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	210'000.00		200'000.00		195'020.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'700.00		11'700.00		10'976.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'700.00		11'700.00		11'458.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'300.00		2'800.00		2'956.50	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	73'000.00		82'300.00		69'426.22	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00	Beiträge an private Haushalte	17'000.00		28'000.00		27'350.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		40'000.00		28'000.00		35'134.85
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		28'000.00		39'000.00		31'090.47
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		29'000.00		19'000.00		28'274.40
214	Musikschulen	1'778'500.00	495'200.00	1'762'800.00	475'900.00	1'792'026.48	516'032.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'283'300.00</i>		<i>1'286'900.00</i>		<i>1'275'993.58</i>
2140	Musikschulen	1'778'500.00	495'200.00	1'762'800.00	475'900.00	1'691'899.83	463'032.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'283'300.00</i>		<i>1'286'900.00</i>		<i>1'228'866.93</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	167'400.00		167'400.00		158'419.70	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'263'000.00		1'250'000.00		1'226'459.75	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-26'797.35	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		10'000.00		7'875.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	110'000.00		110'000.00		105'639.30	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-138.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	100'000.00		100'000.00		101'963.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'800.00		6'800.00		6'306.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'800.00		6'800.00		6'530.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'000.00		13'000.00		6'997.35	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		1'467.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		7'456.50	
3100.00	Büromaterial	700.00		700.00		253.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		14'690.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		958.23	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel	4'500.00		5'500.00		3'171.44	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	13'000.00		13'000.00		26'399.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		6'000.00		1'387.50	
3130.20	Porti	600.00		1'000.00		563.40	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	100.00		200.00		57.25	
3130.40	Betriebsgebühren	300.00				121.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100.00		2'100.00		2'037.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	11'000.00		11'000.00		10'887.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'196.98	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00		600.00		695.72	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'400.00		3'500.00		734.33	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'700.00		1'816.63	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'200.00		7'000.00		6'009.70	
3171.00	Projekte, Konzerte, Exkursionen	10'000.00		15'000.00		2'885.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		2'832.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	22'000.00		6'000.00		7'300.30	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds					2'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'300.00		2'720.00	
4231.00	Kursgelder		450'000.00		450'000.00		427'309.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'100.00		4'900.00		13'394.95
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		25'000.00		15'000.00		15'064.25
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		7'100.00		6'000.00		7'264.70
2142	Obwaldner Ghörgang (Musikschule Sarnen)					100'126.65	53'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>47'126.65</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen					50'458.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter					42'391.30	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					7'276.85	
4630.00	Beiträge vom Bund						12'500.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						12'500.00
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						28'000.00
217	Schulliegenschaften	2'948'900.00	229'900.00	3'557'100.00	1'142'900.00	3'363'542.80	857'771.12
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'719'000.00</i>		<i>2'414'200.00</i>		<i>2'505'771.68</i>
2170	Schulliegenschaften	2'948'900.00	229'900.00	3'557'100.00	1'142'900.00	3'363'542.80	857'771.12
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'719'000.00</i>		<i>2'414'200.00</i>		<i>2'505'771.68</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	711'800.00		711'800.00		654'662.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-914.70	
3040.00	Familienzulage	6'500.00		6'500.00		6'551.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55'800.00		55'800.00		50'150.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	60'000.00		52'000.00		46'424.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'900.00		6'900.00		6'857.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400.00		3'400.00		3'110.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand					100.00	
3100.00	Büromaterial	900.00				39.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	69'500.00		70'500.00		75'971.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					447.50	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	20'000.00		26'200.00		39'350.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	55'000.00		8'000.00		11'170.20	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		2'000.00		1'605.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	364'000.00		326'000.00		397'422.98	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	66'700.00		65'200.00		69'477.05	
3130.10	Telefonkosten	18'500.00		20'700.00		13'080.35	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		5'000.00		12'825.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	91'900.00		88'700.00		87'524.36	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	39'700.00		29'500.00		51'948.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	251'200.00		139'900.00		179'891.10	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	150'000.00		1'058'000.00		776'778.72	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'100.00		17'100.00		26'161.29	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	364'300.00		344'900.00		341'146.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		841.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	394'800.00		399'800.00		434'600.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	100'000.00		60'000.00		51'027.40	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'700.00		29'200.00		22'789.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	72'700.00		25'500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'000.00		60'000.00		58'274.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		8'000.00		8'898.15
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		150'000.00		1'058'000.00		776'778.72
218	Tagesbetreuung	262'300.00	76'000.00	195'900.00	43'000.00	209'036.15	46'505.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>186'300.00</i>		<i>152'900.00</i>		<i>162'530.65</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung	262'300.00	76'000.00	195'900.00	43'000.00	209'036.15	46'505.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>186'300.00</i>		<i>152'900.00</i>		<i>162'530.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	155'200.00		120'200.00		121'685.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'203.00	
3040.00	Familienzulage	3'000.00		3'000.00		2'860.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'300.00		9'300.00		9'219.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'300.00		1'300.00		1'301.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		544.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		547.05	
3105.00	Lebensmittel	90'400.00		59'900.00		73'034.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'400.00		1'000.00		1'046.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		76'000.00		43'000.00		46'505.50
219	Übrige obligatorische Schule	4'897'600.00	182'800.00	4'568'100.00	119'400.00	4'472'679.54	203'009.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'714'800.00</i>		<i>4'448'700.00</i>		<i>4'269'670.44</i>
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'383'200.00	11'000.00	1'408'100.00	9'000.00	1'359'589.88	9'120.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'372'200.00</i>		<i>1'399'100.00</i>		<i>1'350'469.88</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00		3'000.00		2'144.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'080'000.00		1'080'000.00		1'073'930.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-22'836.75	
3040.00	Familienzulage	8'000.00		8'000.00		7'528.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'300.00		85'300.00		83'498.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-1'461.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	97'000.00		97'000.00		94'709.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'200.00		5'200.00		5'312.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'200.00		5'200.00		5'082.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'000.00		23'000.00		20'391.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-3'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00		7'100.00		6'111.13	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'500.00		2'406.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00				443.23	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		4'500.00		2'463.15	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'068.15	
3130.10	Telefonkosten	2'100.00		5'000.00		2'049.35	
3130.20	Porti	500.00		3'000.00		369.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	22'000.00		400.00		463.92	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'300.00		4'300.00		2'142.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'900.00		2'400.00		2'938.85	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			17'700.00		18'542.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	34'200.00		53'500.00		55'291.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		1'000.00		1'120.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	1'129'300.00	19'000.00	1'129'900.00	18'000.00	1'116'882.30	18'707.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'110'300.00</i>		<i>1'111'900.00</i>		<i>1'098'175.30</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	894'700.00		894'700.00		907'900.15	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-17'905.00	
3040.00	Familienzulage	10'000.00		10'000.00		11'953.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'000.00		70'000.00		71'391.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-499.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	85'000.00		75'000.00		78'218.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'300.00		4'300.00		4'149.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'300.00		4'300.00		4'315.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'400.00		1'696.85	
3104.00	Lehrmittel	8'800.00		12'100.00		6'027.50	
3105.00	Lebensmittel	25'000.00		30'000.00		25'996.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'600.00		12'500.00		11'841.90	
3130.40	Betriebsgebühren	100.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'100.00		15'600.00		11'795.10	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		19'000.00		18'000.00		18'707.00
2192	Volksschule Sonstiges	2'385'100.00	152'800.00	2'030'100.00	92'400.00	1'996'207.36	175'182.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'232'300.00</i>		<i>1'937'700.00</i>		<i>1'821'025.26</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	333'000.00		273'000.00		250'885.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'590.55	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	180'000.00		203'100.00		182'454.45	
3020.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage (Lehrkräfte)	256'000.00					
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-10'022.20	
3040.00	Familienzulage	5'000.00		5'000.00		3'690.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'000.00		36'000.00		33'198.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (Stellenmutationen, Erhöhungen)	20'200.00					
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-67.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	36'000.00		36'000.00		34'045.50	
3052.01	AG-Beiträge an andere Pensionskassen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	35'800.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'300.00		1'971.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	1'200.00					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300.00		2'300.00		2'037.05	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	1'200.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	60'000.00		73'200.00		36'858.85	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen					-6'750.90	
3091.00	Personalwerbung	10'000.00		10'000.00		10'836.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	43'900.00		41'500.00		38'445.46	
3100.00	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		6'136.96	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		6'000.00		1'662.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		3'000.00		3'186.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'700.00		5'200.00		4'653.25	
3104.00	Lehrmittel	155'400.00		176'900.00		162'683.88	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					286.60	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	116'200.00		122'200.00		126'315.16	
3113.00	Hardware	65'900.00		65'000.00		54'613.96	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	488'500.00		523'500.00		412'539.71	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'400.00		3'230.63	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'500.00		15'500.00		10'263.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	35'100.00		28'900.00		33'287.99	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	94'900.00		84'100.00		82'328.01	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	19'500.00		18'400.00		19'208.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'500.00		15'000.00		11'309.80	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	23'100.00		46'100.00		92'200.00	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK					24'257.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	53'000.00		74'600.00		152'581.65	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	241'700.00		71'100.00		138'749.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			75'300.00		77'719.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	700.00		500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		18'800.00		18'563.90
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				20'000.00		24'548.30
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'200.00		4'600.00		5'124.90
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		143'600.00		49'000.00		126'945.00
22	Sonderschulen	1'211'800.00	810'000.00	1'105'900.00	815'000.00	1'075'114.33	721'078.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>401'800.00</i>		<i>290'900.00</i>		<i>354'035.63</i>
220	Sonderschulen	1'211'800.00	810'000.00	1'105'900.00	815'000.00	1'075'114.33	721'078.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>401'800.00</i>		<i>290'900.00</i>		<i>354'035.63</i>
2200	Sonderschulen	1'211'800.00	810'000.00	1'105'900.00	815'000.00	1'075'114.33	721'078.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>401'800.00</i>		<i>290'900.00</i>		<i>354'035.63</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	876'100.00		811'100.00		792'601.85	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-27'507.02	
3040.00	Familienzulage	7'000.00		7'000.00		7'033.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	69'000.00		64'000.00		62'289.45	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-1'068.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	80'000.00		72'000.00		68'911.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'900.00		3'900.00		3'539.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'900.00		3'900.00		3'739.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		2'147.60	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	50'000.00		50'000.00		78'471.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	120'400.00		92'500.00		84'955.95	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		800'000.00		800'000.00		721'078.70
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		15'000.00		
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	5'538'800.00	2'791'100.00	5'049'200.00	2'468'800.00	4'979'304.10	2'655'258.34
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'747'700.00</i>		<i>2'580'400.00</i>		<i>2'324'045.76</i>
31	Kulturerbe	58'000.00		108'200.00		141'449.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>58'000.00</i>		<i>108'200.00</i>		<i>141'449.00</i>
311	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		10'310.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>10'310.00</i>
3110	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		10'310.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>10'310.00</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		8'000.00		10'310.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	50'000.00		100'200.00		131'139.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		50'000.00		100'200.00		131'139.00
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	50'000.00		100'200.00		131'139.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		50'000.00		100'200.00		131'139.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			200.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		100'000.00		131'139.00	
32	Übrige Kultur	382'800.00	7'500.00	348'600.00	7'000.00	342'427.85	7'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		375'300.00		341'600.00		334'927.85
321	Bibliotheken	140'000.00		140'000.00		142'364.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		140'000.00		140'000.00		142'364.00
3210	Bibliotheken	140'000.00		140'000.00		142'364.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		140'000.00		140'000.00		142'364.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	140'000.00		140'000.00		142'364.00	
322	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	42'900.00	6'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		36'000.00		36'000.00		36'900.00
3220	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	42'900.00	6'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		36'000.00		36'000.00		36'900.00
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		25'500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		6'000.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329	Übrige Kultur	200'800.00	1'500.00	166'600.00	1'000.00	157'163.85	1'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>199'300.00</i>		<i>165'600.00</i>		<i>155'663.85</i>
3290	Übrige Kultur	200'800.00	1'500.00	166'600.00	1'000.00	157'163.85	1'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>199'300.00</i>		<i>165'600.00</i>		<i>155'663.85</i>
3000.10	Sitzungsgelder	8'000.00		7'300.00		7'908.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'300.00		13'000.00		12'449.15	
3040.00	Familienzulage	600.00		600.00		100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		1'087.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		685.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		57.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		69.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		2'000.00		1'044.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'000.00		5'191.50	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'500.00		43'000.00		40'056.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'900.00		294.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		422.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	400.00		1'000.00		555.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000.00		6'200.00		4'726.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	88'500.00		60'000.00		55'333.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	27'200.00		23'100.00		27'181.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'000.00		1'500.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Medien	111'200.00	6'000.00	120'300.00	5'000.00	105'509.90	3'904.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'200.00</i>		<i>115'300.00</i>		<i>101'605.60</i>
332	Massenmedien	111'200.00	6'000.00	120'300.00	5'000.00	105'509.90	3'904.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'200.00</i>		<i>115'300.00</i>		<i>101'605.60</i>
3320	Massenmedien	111'200.00	6'000.00	120'300.00	5'000.00	105'509.90	3'904.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'200.00</i>		<i>115'300.00</i>		<i>101'605.60</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	70'800.00		80'000.00		81'798.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		40'000.00		23'411.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'100.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe						-3'155.40
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		6'000.00		5'000.00		7'059.70
34	Sport und Freizeit	4'986'200.00	2'777'600.00	4'471'500.00	2'456'800.00	4'389'917.35	2'643'854.04
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'208'600.00</i>		<i>2'014'700.00</i>		<i>1'746'063.31</i>
341	Sport	992'000.00	156'400.00	1'011'400.00	160'900.00	963'717.69	147'963.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>835'600.00</i>		<i>850'500.00</i>		<i>815'754.09</i>
3410	Sport	226'000.00	9'000.00	247'800.00	4'000.00	272'418.61	3'540.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>217'000.00</i>		<i>243'800.00</i>		<i>268'878.61</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'400.00		8'400.00		7'991.60	
3040.00	Familienzulage	200.00		200.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		631.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		404.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		54.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		38.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		5'055.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'216.70	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	8'800.00		6'800.00		8'777.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'055.95	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	10'100.00		10'100.00		7'172.19	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		2'500.00		1'250.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		10'083.32	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	15'300.00		14'700.00		14'835.90	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	54'400.00		60'900.00		49'429.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'400.00		8'400.00		9'787.75	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	67'500.00		90'000.00		120'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'300.00		31'500.00		33'452.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'100.00		1'800.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'000.00		4'000.00		3'540.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		5'000.00				
3411	Regionale Sportanlage	549'200.00	118'900.00	588'200.00	126'900.00	541'324.34	117'030.51
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>430'300.00</i>		<i>461'300.00</i>		<i>424'293.83</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'600.00		39'600.00		38'843.95	
3040.00	Familienzulage	700.00		700.00		720.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'100.00		3'100.00		3'066.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'600.00		2'700.00		2'679.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		296.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		186.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'500.00		22'000.00		22'623.94	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		10'000.00		7'059.75	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	36'500.00		32'500.00		47'097.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		22'000.00		24'138.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'600.00		7'200.00		6'875.57	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	72'000.00		113'800.00		35'322.28	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	28'000.00		28'000.00		34'816.26	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'000.00		9'000.00		13'485.04	
3170.00	Reisekosten und Spesen					5.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	129'700.00		139'400.00		149'900.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	61'600.00		66'900.00		72'700.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	71'400.00		76'500.00		81'507.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	39'300.00		14'200.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		13'000.00		20'000.00		12'750.00
4240.05	Parkplatzgebühren		65'000.00		66'000.00		64'499.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'900.00		13'900.00		12'820.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'000.00		27'000.00		26'961.01
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	216'800.00	28'500.00	175'400.00	30'000.00	149'974.74	27'393.09
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>188'300.00</i>		<i>145'400.00</i>		<i>122'581.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'500.00		38'500.00		35'349.55	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		96.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'800.00		2'800.00		2'759.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'000.00		2'300.00		2'293.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		402.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		168.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'500.00		3'746.95	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	54'000.00		1'700.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	26'000.00		22'000.00		26'113.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'500.00		7'000.00		4'645.75	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		1'000.00		936.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'900.00		7'900.00		7'523.99	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'000.00		6'000.00		3'117.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'000.00		35'300.00		16'270.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		2'500.00		3'595.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	27'100.00		29'500.00		32'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	700.00		11'900.00		10'854.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	5'100.00		1'800.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		10'080.00
4250.00	Verkäufe		15'000.00		16'500.00		14'251.89
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'500.00		3'061.20
342	Freizeit	3'994'200.00	2'621'200.00	3'460'100.00	2'295'900.00	3'426'199.66	2'495'890.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'373'000.00</i>		<i>1'164'200.00</i>		<i>930'309.22</i>
3420	Freizeit	539'600.00	72'100.00	500'200.00	70'700.00	502'701.79	93'684.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>467'500.00</i>		<i>429'500.00</i>		<i>409'017.29</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'000.00		8'000.00		7'865.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		600.00		400.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		75.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		34.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	42'500.00		42'100.00		41'311.89	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	39'000.00		20'000.00		33'669.95	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'000.00		5'000.00		4'803.13	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'500.00		1'500.00		1'057.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		17'000.00		17'526.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300.00		1'300.00		1'181.21	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	100'500.00		79'800.00		96'047.08	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	38'500.00		25'500.00		17'881.68	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'300.00		6'300.00		6'229.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					4'832.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		319.20	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	17'900.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	269'500.00		292'000.00		269'466.20	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'900.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'700.00		11'700.00		11'700.00
4240.05	Parkplatzgebühren		48'400.00		47'000.00		46'030.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		12'000.00		35'953.65
3421	Wanderwege	128'900.00	500.00	98'100.00	500.00	57'764.60	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>128'400.00</i>		<i>97'600.00</i>		<i>57'264.60</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00		3'111.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		245.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		35.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		14.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		3'217.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'500.00		10'000.00		6'196.95	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		721.25	
3141.00	Unterhalt Strassen	65'000.00		38'000.00		8'917.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					209.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	12'500.00		13'400.00		14'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'600.00		26'000.00		20'594.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'600.00		1'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido	1'030'600.00	329'500.00	845'100.00	287'000.00	717'018.13	325'820.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>701'100.00</i>		<i>558'100.00</i>		<i>391'197.33</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	304'000.00		285'000.00		283'018.55	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'702.05	
3040.00	Familienzulage	800.00		800.00		394.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'000.00		22'500.00		20'778.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-39.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'000.00		18'800.00		18'952.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'301.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'219.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000.00		9'000.00		6'356.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		376.95	

Funktionale Gliederung	Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		1'000.00		508.00
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		52.05
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	35'000.00		35'000.00		28'195.48
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		2'313.89
3102.10	Werbung	10'000.00		7'000.00		7'288.65
3106.00	Medizinisches Material	1'600.00		1'500.00		588.70
3109.01	Einkauf Shopartikel	3'500.00		3'500.00		2'845.10
3110.00	Büromaschinen und -geräte	2'500.00		2'500.00		944.20
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	19'500.00		7'000.00		6'357.82
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'500.00		1'500.00		2'388.05
3113.00	Hardware	26'000.00		2'000.00		
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000.00		1'000.00		2'000.00
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	105'000.00		111'000.00		93'651.53
3130.00	Dienstleistungen Dritter	42'000.00		28'000.00		14'878.29
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		900.00		1'132.60
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	3'000.00		1'500.00		1'415.33
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'500.00		2'500.00		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000.00		1'600.00		1'919.85
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'900.00		16'000.00		15'452.34
3137.00	Steuern und Abgaben	1'100.00		1'100.00		480.00
3137.10	Pauschalsteuer	13'000.00		12'000.00		11'403.97
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	30'000.00		34'500.00		9'768.24
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	164'500.00		74'200.00		36'022.73
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		302.05
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18'500.00		10'500.00		6'602.41
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'000.00		3'000.00		2'254.45

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'800.00		4'000.00		3'819.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00				1'737.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		20.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	88'100.00		95'700.00		104'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	35'000.00		35'200.00		27'917.90	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	16'500.00		6'000.00			
4240.05	Parkplatzgebühren		15'000.00		15'000.00		16'945.90
4240.10	Strandbad-Eintritte		300'000.00		253'000.00		295'387.75
4250.21	Verkäufe Badiartikel		4'500.00		6'500.00		3'839.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		1'850.00
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badiartikel / Stand Up Paddel und SUP-Kurse		8'000.00		10'000.00		7'504.15
4470.02	Ertrag aus Vermietung Schwimmb Becken / Anlage		500.00		1'000.00		294.00
3423	Camping und Restaurant	2'219'100.00	2'219'100.00	1'937'700.00	1'937'700.00	2'075'385.14	2'075'385.14
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	408'000.00		405'000.00		388'809.10	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben					-4'719.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-213.75	
3040.00	Familienzulage	800.00		800.00		805.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'500.00		30'500.00		30'215.85	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-13.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	28'000.00		25'700.00		25'655.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'900.00		1'900.00		1'801.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'700.00		1'752.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'500.00		5'500.00		343.78	
3091.00	Personalwerbung	2'500.00		2'500.00		576.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00		1'600.00		766.33	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'299.73	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	27'500.00		35'000.00		23'321.46	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'122.35	
3102.10	Werbung	45'000.00		30'000.00		32'350.77	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00					
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	100'000.00		100'000.00		92'401.89	
3109.01	Einkauf Shopartikel	15'000.00		15'000.00		14'372.66	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		679.82	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000.00		6'000.00		14'465.61	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'500.00		2'500.00		2'843.71	
3113.00	Hardware	5'000.00		5'000.00		3'073.09	
3118.00	Immaterielle Anlagen	20'000.00		13'800.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	130'000.00		130'000.00		114'829.38	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	37'600.00		46'000.00		33'217.01	
3130.10	Telefonkosten	2'900.00		5'500.00		2'525.32	
3130.20	Porti	300.00		100.00		385.95	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	14'700.00		11'000.00		13'940.95	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'600.00		9'000.00		3'661.27	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'900.00		17'000.00		16'539.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'000.00		18'000.00		17'520.05	
3137.20	Vorsteuerkürzung	2'000.00		1'000.00		2'019.15	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	45'000.00		50'000.00		58'664.74	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)	13'500.00		10'000.00		2'470.76	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	584'400.00		120'000.00		66'466.36	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	55'000.00		55'000.00		25'759.55	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'000.00		4'000.00		1'070.56	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'000.00		6'000.00		6'398.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'000.00		3'000.00		4'145.29	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'200.00		8'800.00		6'556.31	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	200.00		200.00		117.11	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		696.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'500.00		861.08	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	365'200.00		333'600.00		317'900.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	5'000.00		5'000.00		8'567.32	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			325'700.00		702'187.83	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					240.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	55'100.00		46'200.00		35'934.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	117'400.00		41'100.00			
4240.05	Parkplatzgebühren		30'000.00		26'000.00		29'982.32
4240.20	Campinggebühren		1'400'000.00		1'250'000.00		1'365'141.97
4240.21	Gebühren Residenzmieter		360'000.00		360'000.00		356'951.11
4250.10	Verkäufe Shop (red. MWST-Satz)		125'000.00		130'000.00		120'395.14
4250.21	Verkäufe Shop Non Food (norm. MWST-Satz)		35'000.00		25'000.00		36'491.87
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'500.00		18'500.00		18'850.51
4290.00	Übrige Entgelte		11'100.00		600.00		200.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		110'000.00		101'100.00		124'572.22
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		23'900.00		23'900.00		22'800.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		105'600.00				

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				2'600.00		
3425	übrige Freizeitgestaltung	76'000.00		79'000.00		73'330.00	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		76'000.00		79'000.00		72'830.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	73'000.00		75'000.00		70'350.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	3'000.00		4'000.00		2'980.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						500.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00		600.00			
4	GESUNDHEIT	4'645'400.00	69'400.00	4'329'900.00	36'900.00	4'372'847.10	13'878.75
	<i>Nettoergebnis</i>		4'576'000.00		4'293'000.00		4'358'968.35
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'150'000.00		2'935'000.00		3'232'515.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'150'000.00		2'935'000.00		3'232'515.90
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'150'000.00		2'935'000.00		3'232'515.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'150'000.00		2'935'000.00		3'232'515.90
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'150'000.00		2'935'000.00		3'232'515.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		3'150'000.00		2'935'000.00		3'232'515.90
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'150'000.00		2'935'000.00		3'232'515.90	
42	Ambulante Krankenpflege	998'000.00	400.00	978'000.00	400.00	829'515.07	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		997'600.00		977'600.00		829'115.07
421	Ambulante Krankenpflege	998'000.00	400.00	978'000.00	400.00	829'515.07	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		997'600.00		977'600.00		829'115.07
4210	Ambulante Krankenpflege	998'000.00	400.00	978'000.00	400.00	829'515.07	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		997'600.00		977'600.00		829'115.07
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	982'000.00		962'000.00		809'835.07	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	16'000.00		16'000.00		19'680.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	Gesundheitsprävention	113'000.00		105'900.00		87'856.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		113'000.00		105'900.00		87'856.80
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'000.00		6'000.00		5'105.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'000.00		6'000.00		5'105.85
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'000.00		6'000.00		5'105.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'000.00		6'000.00		5'105.85
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'000.00		6'000.00		5'105.85	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	99'000.00		92'200.00		76'025.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		99'000.00		92'200.00		76'025.50
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	99'000.00		92'200.00		76'025.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		99'000.00		92'200.00		76'025.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'300.00		26'300.00		25'662.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'100.00		2'026.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'300.00		3'300.00		3'091.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		118.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		123.45	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'200.00		6'500.00		3'528.35	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate					-7'977.70	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	59'800.00		51'300.00		48'215.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		500.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		1'187.95	
433	Schulgesundheitsdienst	8'000.00		7'700.00		6'725.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		8'000.00		7'700.00		6'725.45
4330	Schulgesundheitsdienst	8'000.00		7'700.00		6'725.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		8'000.00		7'700.00		6'725.45
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'100.00		5'100.00		3'790.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		299.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		17.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		18.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'000.00		2'599.70	
49	Übriges Gesundheitswesen	384'400.00	69'000.00	311'000.00	36'500.00	222'959.33	13'478.75
	<i>Nettoergebnis</i>		315'400.00		274'500.00		209'480.58

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
490	Übriges Gesundheitswesen	384'400.00	69'000.00	311'000.00	36'500.00	222'959.33	13'478.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>315'400.00</i>		<i>274'500.00</i>		<i>209'480.58</i>
4900	Übriges Gesundheitswesen	384'400.00	69'000.00	311'000.00	36'500.00	222'959.33	13'478.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>315'400.00</i>		<i>274'500.00</i>		<i>209'480.58</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	161'400.00		161'400.00		135'447.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-5'949.55	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		1'200.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'800.00		10'500.00		10'232.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'500.00		15'000.00		14'956.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		601.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		622.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		780.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		1'000.00		358.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		2'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		301.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'500.00		46'000.00		13'449.38	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		10'000.00		187.50	
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission	3'000.00		5'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		1'000.00		861.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00		600.00		889.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000.00		2'400.00		1'810.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	58'700.00		6'200.00		6'893.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	25'000.00		25'500.00		23'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800.00		2'300.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'500.00		16'800.00		17'519.10	
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds		25'000.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		44'000.00		36'500.00		13'478.75
5	SOZIALE SICHERHEIT	8'384'000.00	2'176'400.00	6'100'400.00	301'300.00	7'588'185.34	1'606'075.38
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'207'600.00</i>		<i>5'799'100.00</i>		<i>5'982'109.96</i>
51	Krankheit und Unfall					126'603.70	124'106.25
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>2'497.45</i>
512	Prämienverbilligungen					126'603.70	124'106.25
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>2'497.45</i>
5120	Prämienverbilligung					126'603.70	124'106.25
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>2'497.45</i>
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen					126'603.70	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						124'106.25
52	Invalidität	1'200'100.00		954'100.00		1'123'030.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'200'100.00</i>		<i>954'100.00</i>		<i>1'123'030.90</i>
523	Invalidenheime	1'200'100.00		954'100.00		1'123'030.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'200'100.00</i>		<i>954'100.00</i>		<i>1'123'030.90</i>
5230	Invalidenheime	1'200'100.00		954'100.00		1'123'030.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'200'100.00		954'100.00		1'123'030.90
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					128'512.55	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	1'200'000.00		953'900.00		550'230.85	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		200.00		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					444'187.50	
53	Alter und Hinterlassene	52'900.00		52'400.00		100'983.21	
	<i>Nettoergebnis</i>		52'900.00		52'400.00		100'983.21
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV					10'792.05	
	<i>Nettoergebnis</i>						10'792.05
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV					10'792.05	
	<i>Nettoergebnis</i>						10'792.05
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen					10'792.05	
533	Leistungen an Pensionierte	52'900.00		52'400.00		90'191.16	
	<i>Nettoergebnis</i>		52'900.00		52'400.00		90'191.16
5330	Leistungen an Pensionierte	52'900.00		52'400.00		90'191.16	
	<i>Nettoergebnis</i>		52'900.00		52'400.00		90'191.16
3064.00	Überbrückungsrenten	108'800.00		129'000.00		123'908.48	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-55'900.00		-76'600.00		-33'717.32	
54	Familie und Jugend	2'601'700.00	803'900.00	1'878'600.00	225'600.00	2'230'411.55	613'368.30
	<i>Nettoergebnis</i>		1'797'800.00		1'653'000.00		1'617'043.25
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	273'000.00	143'000.00	114'000.00		125'195.45	116'161.30

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		130'000.00		114'000.00		9'034.15
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	273'000.00	143'000.00	114'000.00		125'195.45	116'161.30
	<i>Nettoergebnis</i>		130'000.00		114'000.00		9'034.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					44'453.20	
3040.00	Familienzulage					300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					3'509.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen					3'478.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					206.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					213.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen					70.00	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	273'000.00		114'000.00		-87'106.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					150.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					159'920.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						87'138.80
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						29'022.50
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD		143'000.00				
544	Jugendschutz	729'500.00	900.00	655'900.00	600.00	966'874.68	900.00
	<i>Nettoergebnis</i>		728'600.00		655'300.00		965'974.68
5440	Jugendschutz	9'700.00		11'900.00		5'261.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		9'700.00		11'900.00		5'261.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		6'000.00		1'180.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'200.00		5'900.00		4'081.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5441	Kinder- und Jugendheime	500'000.00		420'000.00		747'638.84	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>500'000.00</i>		<i>420'000.00</i>		<i>747'638.84</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					263'391.20	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	500'000.00		420'000.00		484'247.64	
5442	Jugendarbeit	219'800.00	900.00	224'000.00	600.00	213'974.34	900.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>218'900.00</i>		<i>223'400.00</i>		<i>213'074.34</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00		5'100.00		705.35	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'800.00		8'800.00		12'809.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		1'011.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'100.00		1'410.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		59.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		61.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00		500.00		774.80	
3100.00	Büromaterial	200.00		300.00		119.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		8'500.00		7'810.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		318.79	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'500.00		4'000.00		6'423.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	163'000.00		172'500.00		156'973.45	
3130.10	Telefonkosten	1'800.00		1'800.00		1'462.70	
3137.00	Steuern und Abgaben	300.00				230.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		500.00		450.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		2'500.00		6'621.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00		745.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	800.00		700.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		700.00		239.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'900.00		5'000.00		6'633.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'200.00		9'100.00		9'113.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		900.00		600.00		900.00
545	Leistungen an Familien	1'599'200.00	660'000.00	1'108'700.00	225'000.00	1'138'341.42	496'307.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>939'200.00</i>		<i>883'700.00</i>		<i>642'034.42</i>
5450	Leistungen an Familien	50'000.00		50'000.00		20'571.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>50'000.00</i>		<i>50'000.00</i>		<i>20'571.90</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	50'000.00		50'000.00		20'571.90	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	930'000.00	340'000.00	522'000.00		585'091.40	192'661.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>590'000.00</i>		<i>522'000.00</i>		<i>392'429.85</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	850'000.00		522'000.00			
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter					481'775.45	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	80'000.00				96'250.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					7'065.45	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						192'661.55
4612.10	Entschädigung von Gemeindef Zweckverband RSD		340'000.00				
5452	Kindertagesstätte KITS	619'200.00	320'000.00	536'700.00	225'000.00	532'678.12	303'645.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>299'200.00</i>		<i>311'700.00</i>		<i>229'032.67</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	331'700.00		331'700.00		274'713.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-10'350.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	10'800.00		10'800.00		11'700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'200.00		26'200.00		20'159.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-567.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'300.00		19'300.00		10'639.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'229.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'312.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		3'000.00		3'684.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		4'400.00		2'997.65	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		287.92	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		500.00		269.25	
3105.00	Lebensmittel	30'000.00		30'000.00		38'317.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000.00		3'000.00		1'524.75	
3113.00	Hardware	1'000.00		2'000.00		129.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		4'000.00		526.15	
3130.10	Telefonkosten	100.00		1'000.00		109.20	
3130.20	Porti	200.00		500.00		30.00	
3130.40	Betreibungsgebühren					66.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		3'000.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00				250.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	300.00				232.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		1'000.00		15.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00				27.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800.00		1'000.00		852.50	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	175'000.00		85'000.00		174'519.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			6'800.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		145'000.00		140'000.00		129'126.05
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS		175'000.00		85'000.00		174'519.40
55	Arbeitslosigkeit	85'900.00		87'900.00		81'027.68	
	<i>Nettoergebnis</i>		85'900.00		87'900.00		81'027.68
552	Leistungen an Arbeitslose	85'900.00		87'900.00		81'027.68	
	<i>Nettoergebnis</i>		85'900.00		87'900.00		81'027.68
5520	Leistungen an Arbeitslose	85'900.00		87'900.00		81'027.68	
	<i>Nettoergebnis</i>		85'900.00		87'900.00		81'027.68
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'900.00		20'900.00		20'466.68	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	35'000.00		37'000.00		31'338.25	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	30'000.00		30'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					29'222.75	
56	Sozialer Wohnungsbau	23'300.00	57'000.00	19'700.00	55'700.00	17'665.10	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	33'700.00		36'000.00		36'594.90	
560	Sozialer Wohnungsbau	23'300.00	57'000.00	19'700.00	55'700.00	17'665.10	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	33'700.00		36'000.00		36'594.90	
5600	Sozialer Wohnungsbau	23'300.00	57'000.00	19'700.00	55'700.00	17'665.10	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	33'700.00		36'000.00		36'594.90	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		189.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		27.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		11.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		73.95	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	9'000.00		9'000.00		6'903.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100.00		2'200.00		1'988.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'200.00		4'000.00		6'034.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000.00		600.00		36.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			400.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		55'000.00		53'700.00		52'260.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	4'400'100.00	1'315'500.00	3'087'700.00	20'000.00	3'883'363.20	814'340.83
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'084'600.00</i>		<i>3'067'700.00</i>		<i>3'069'022.37</i>
572	Wirtschaftliche Hilfe	2'450'000.00	1'290'000.00	1'248'000.00		1'864'429.70	650'951.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'160'000.00</i>		<i>1'248'000.00</i>		<i>1'213'477.84</i>
5720	Wirtschaftliche Hilfe	2'450'000.00	1'290'000.00	1'248'000.00		1'864'429.70	650'951.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'160'000.00</i>		<i>1'248'000.00</i>		<i>1'213'477.84</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	2'450'000.00		1'248'000.00		412'474.72	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					1'451'954.98	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						650'951.86
4612.10	Entschädigung von Gemeindef Zweckverband RSD		1'290'000.00				
573	Asylwesen					31'845.55	31'845.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
5730	Asylwesen					31'845.55	31'845.55
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109.05	Grundbedarf NEE					3'880.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr					741.35	
3135.00	Gesundheitskosten NEE					5'078.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					12'300.00	
3199.00	übriger Betriebsaufwand					976.15	
3199.02	übrige Kosten NEE					1'970.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					6'900.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK						24'071.55
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						7'774.00
579	Übrige Fürsorge	1'950'100.00	25'500.00	1'839'700.00	20'000.00	1'987'087.95	131'543.42
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'924'600.00</i>		<i>1'819'700.00</i>		<i>1'855'544.53</i>
5790	Übrige Fürsorge	1'950'100.00	25'500.00	1'839'700.00	20'000.00	1'987'087.95	131'543.42
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'924'600.00</i>		<i>1'819'700.00</i>		<i>1'855'544.53</i>
3000.10	Sitzungsgelder	6'000.00		5'800.00		3'869.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	72'900.00		72'900.00		376'967.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-582.80	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		1'200.00		5'215.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'800.00		5'800.00		29'714.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'500.00		6'600.00		33'439.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		1'747.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00		400.00		1'806.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		2'000.00		2'140.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'200.00		4'155.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		2'830.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		100.00		166.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		800.00		600.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		15'890.60	
3130.10	Telefonkosten	200.00		300.00		151.20	
3130.20	Porti	100.00				99.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	100.00		100.00		20.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		2'091.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'300.00		5'039.00	
3511.00	Einlagen in Sozialfonds					1'000.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			90'000.00		110'315.35	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					19'138.90	
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	1'040'000.00		980'000.00		765'747.75	
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE RSD	25'000.00		25'000.00		9'409.75	
3612.12	Sozialfonds RSD			10'800.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	619'000.00		586'000.00		529'441.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'500.00		16'400.00		16'625.65	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	100'000.00					
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	25'000.00				28'528.70	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		1'000.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'500.00		16'800.00		17'519.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						78'178.67
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds						19'075.80

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds		25'000.00		20'000.00		5'944.10
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		500.00				21'444.85
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand						6'900.00
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	20'000.00		20'000.00		25'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		25'100.00
592	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		25'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		25'100.00
5920	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		25'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		25'100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00		25'100.00	
6	VERKEHR	7'607'200.00	3'517'200.00	7'767'600.00	3'748'900.00	8'211'553.26	4'232'516.93
	<i>Nettoergebnis</i>		4'090'000.00		4'018'700.00		3'979'036.33
61	Strassenverkehr	6'809'600.00	3'491'200.00	7'070'900.00	3'698'900.00	7'665'155.96	4'204'403.93
	<i>Nettoergebnis</i>		3'318'400.00		3'372'000.00		3'460'752.03
615	Gemeindestrassen	5'096'800.00	2'184'200.00	5'489'500.00	2'479'500.00	6'167'945.08	2'959'702.05
	<i>Nettoergebnis</i>		2'912'600.00		3'010'000.00		3'208'243.03
6150	Gemeindestrassen	5'096'800.00	2'184'200.00	5'489'500.00	2'479'500.00	6'167'945.08	2'959'702.05
	<i>Nettoergebnis</i>		2'912'600.00		3'010'000.00		3'208'243.03
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		4'300.00		4'244.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		327.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	500.00		500.00		486.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		17.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		20.20	
3100.00	Büromaterial					24.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	34'000.00		36'000.00		28'250.86	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	41'500.00		7'500.00		66'611.95	
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung	10'000.00		5'000.00		5'000.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'000.00		4'000.00		4'803.08	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	60'000.00		70'000.00		56'562.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	133'500.00		150'000.00		234'599.86	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					933.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	14'100.00		12'200.00		11'291.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'000.00		2'700.00		3'702.05	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'200.00		2'500.00		2'154.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	653'200.00		552'500.00		931'099.87	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	57'000.00		117'000.00		120'776.26	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	8'500.00		8'500.00		30'772.35	
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	33'000.00		33'000.00		27'317.00	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'400'000.00		1'695'000.00		2'085'822.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	60'300.00		79'800.00		58'168.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen					4'834.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		3'014.30	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	366'200.00		423'700.00		261'706.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	212'200.00		95'400.00		15'400.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	85'000.00		85'000.00		81'411.45	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'200'000.00		1'500'000.00		1'500'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	527'000.00		469'100.00		526'890.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	82'400.00		32'400.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'200.00		5'000.00		4'064.75
4240.05	Parkplatzgebühren		62'500.00		62'500.00		62'328.40
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		16'000.00				15'773.00
4250.00	Verkäufe		1'500.00		1'000.00		7'700.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		376'500.00		376'500.00		446'351.20
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						2'500.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV				16'000.00		
4630.00	Beiträge vom Bund		3'500.00		3'500.00		17'751.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		320'000.00		320'000.00		317'410.95
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		1'400'000.00		1'695'000.00		2'085'822.75
619	Übriges Strassenwesen	1'712'800.00	1'307'000.00	1'581'400.00	1'219'400.00	1'497'210.88	1'244'701.88
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>405'800.00</i>		<i>362'000.00</i>		<i>252'509.00</i>
6190	Werkhof	1'712'800.00	1'307'000.00	1'581'400.00	1'219'400.00	1'497'210.88	1'244'701.88
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>405'800.00</i>		<i>362'000.00</i>		<i>252'509.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'133'300.00		1'077'000.00		1'048'120.40	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-33'853.20	
3040.00	Familienzulage	16'800.00		16'800.00		16'300.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	89'000.00		85'000.00		79'535.10	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-450.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	105'000.00		87'400.00		85'946.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'000.00		10'500.00		10'116.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'500.00		5'200.00		4'902.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'300.00		11'000.00		6'731.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'500.00		3'000.00		4'844.75	
3100.00	Büromaterial					166.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'800.00		13'000.00		6'227.57	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					159.40	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00				439.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'000.00		9'800.00		8'752.42	
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00		1'050.95	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	22'500.00		20'000.00		22'550.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		2'000.00		1'554.40	
3130.10	Telefonkosten	3'100.00		3'700.00		2'129.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'200.00		16'200.00		15'576.17	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500.00		2'500.00		56.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	72'300.00		20'000.00		27'680.15	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			10'000.00		1'238.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'900.00		3'900.00		3'954.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	400.00		500.00		223.08	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'200.00		2'700.00		2'902.55	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00		83.44	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'705.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	144'000.00		156'500.00		170'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		3'200.00		3'104.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'400.00		8'600.00		5'361.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	27'000.00		9'800.00			
4250.00	Verkäufe		55'000.00		60'000.00		50'004.98
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		300.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				10'000.00		1'238.05
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'251'000.00		1'148'400.00		1'193'158.85
62	Öffentlicher Verkehr	737'600.00	26'000.00	636'700.00	50'000.00	483'034.20	28'113.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>711'600.00</i>		<i>586'700.00</i>		<i>454'921.20</i>
621	Bahninfrastruktur	190'000.00		190'000.00		208'288.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>190'000.00</i>		<i>190'000.00</i>		<i>208'288.85</i>
6210	Bahninfrastruktur	190'000.00		190'000.00		208'288.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>190'000.00</i>		<i>190'000.00</i>		<i>208'288.85</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	190'000.00		190'000.00		208'288.85	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	547'600.00	26'000.00	446'700.00	50'000.00	274'745.35	28'113.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>521'600.00</i>		<i>396'700.00</i>		<i>246'632.35</i>
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	547'600.00	26'000.00	446'700.00	50'000.00	274'745.35	28'113.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>521'600.00</i>		<i>396'700.00</i>		<i>246'632.35</i>
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	34'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'000.00		49'000.00		2'136.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'600.00		3'600.00		3'570.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	89'500.00		57'400.00		30'800.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	45'000.00		85'000.00		87'042.80	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	320'000.00		240'000.00		143'493.05	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	4'000.00		2'600.00		2'421.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'300.00		5'100.00		5'281.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'200.00		4'000.00			
4250.00	Verkäufe		26'000.00		50'000.00		28'113.00
63	Übriger Verkehr	60'000.00		60'000.00		63'363.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'000.00</i>		<i>60'000.00</i>		<i>63'363.10</i>
634	Verkehrsplanung allgemein	60'000.00		60'000.00		63'363.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'000.00</i>		<i>60'000.00</i>		<i>63'363.10</i>
6340	Verkehrsplanung allgemein	60'000.00		60'000.00		63'363.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'000.00</i>		<i>60'000.00</i>		<i>63'363.10</i>
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	60'000.00		60'000.00		63'363.10	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'820'900.00	7'332'900.00	9'346'100.00	7'886'200.00	9'944'560.67	8'242'270.31
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'488'000.00</i>		<i>1'459'900.00</i>		<i>1'702'290.36</i>
71	Wasserversorgung	2'679'100.00	2'679'100.00	2'130'500.00	2'130'500.00	2'137'422.37	2'137'422.37
	<i>Nettoergebnis</i>						
710	Wasserversorgung	2'679'100.00	2'679'100.00	2'130'500.00	2'130'500.00	2'137'422.37	2'137'422.37
	<i>Nettoergebnis</i>						
7100	Wasserversorgung	2'662'300.00	2'662'300.00	2'123'600.00	2'123'600.00	2'132'713.03	2'132'713.03
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	234'000.00		234'000.00		224'970.50	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'884.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'500.00		18'500.00		17'188.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'100.00		23'000.00		23'121.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'400.00		2'400.00		2'490.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'045.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		1'500.00		1'351.74	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		700.00		157.85	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		178.79	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'900.00		5'600.00		6'737.01	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		500.00		126.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		16'929.89	
3111.01	Wasserzähler	35'000.00		33'000.00		28'720.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00		800.00		179.02	
3113.00	Hardware	500.00		500.00		64.07	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	17'000.00		25'000.00		17'073.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	78'500.00		68'500.00		72'612.18	
3130.10	Telefonkosten	7'000.00		7'000.00		6'896.60	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		736.52	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		500.00		303.49	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'200.00		18'400.00		17'834.77	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		535.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	12'000.00		12'000.00		11'268.70	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'669'200.00		934'400.00		1'098'385.06	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		2'500.00		3'129.76	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'700.00		1'100.00		1'162.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		177.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'900.00		4'600.00		4'164.99	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	405'400.00		482'400.00		387'000.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			165'700.00		142'164.19	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	47'900.00		48'600.00		47'892.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	60'800.00		24'100.00			
4240.00	Konsumtaxen		800'000.00		830'000.00		813'354.20
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		200'000.00		190'000.00		202'083.90
4240.31	Bereitstellungsgebühren		680'000.00		650'000.00		688'352.50
4240.32	Löschgebühr		148'000.00		140'000.00		147'257.60
4250.00	Verkäufe		254'500.00		250'000.00		227'391.69
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		23'000.00		16'681.99
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		516'400.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		10'000.00		10'231.65
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		31'000.00		25'000.00		24'959.50
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'400.00		2'800.00		2'400.00
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				2'800.00		
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	16'800.00	16'800.00	6'900.00	6'900.00	4'709.34	4'709.34
	<i>Nettoergebnis</i>						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	3'000.00		3'000.00		1'108.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'900.00		2'600.49	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		13'100.00		5'200.00		3'531.99
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		3'700.00		1'700.00		1'177.35
72	Abwasserbeseitigung	1'669'400.00	1'669'400.00	1'790'900.00	1'790'900.00	2'072'364.79	2'072'364.79
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	1'669'400.00	1'669'400.00	1'790'900.00	1'790'900.00	2'072'364.79	2'072'364.79
	<i>Nettoergebnis</i>						
7200	Abwasserbeseitigung	1'669'400.00	1'669'400.00	1'790'900.00	1'790'900.00	2'072'364.79	2'072'364.79
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'400.00		5'400.00		4'307.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		79.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		48.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		4.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00		1'600.00		1'577.83	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					126.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		8'000.00		524.51	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	19'000.00		19'000.00		22'853.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	182'500.00		216'000.00		167'202.41	
3130.10	Telefonkosten	1'200.00		2'500.00		1'010.31	
3130.20	Porti	1'000.00		1'200.00		714.52	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		500.00		303.49	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'800.00		5'600.00		5'138.44	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		460.00	
3137.20	Vorsteuerminderung			300.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	490'000.00		488'000.00		898'909.33	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'000.00		15'500.00		8'310.91	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'700.00		900.00		15'375.51	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		177.50	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	97'300.00		133'500.00		108'300.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	89'200.00		88'000.00		88'677.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	680'000.00		672'000.00		678'768.78	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			53'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	68'700.00		74'600.00		68'694.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'500.00		3'300.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'420'000.00		1'410'000.00		1'420'552.70
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		111.29
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		156'000.00		284'400.00		558'850.29
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'900.00		92'900.00		92'850.51
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				3'100.00		
73	Abfallwirtschaft	664'500.00	664'500.00	678'300.00	678'300.00	672'977.00	672'977.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	664'500.00	664'500.00	678'300.00	678'300.00	672'977.00	672'977.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<i>Nettoergebnis</i>							
7300	Abfallwirtschaft	664'500.00	664'500.00	678'300.00	678'300.00	672'977.00	672'977.00
<i>Nettoergebnis</i>							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	51'200.00		51'200.00		50'485.40	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'600.00		2'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		4'000.00		3'767.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'000.00		3'000.00		2'509.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		575.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		242.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand					92.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'700.00		2'000.00		1'687.49	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			3'400.00		251.44	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	4'800.00		4'800.00		4'660.03	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		12'000.00		5'528.88	
3130.20	Porti	1'000.00		1'200.00		714.61	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		500.00		303.92	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'200.00		3'400.00		2'905.56	
3137.00	Steuern und Abgaben	300.00		400.00		235.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		4'000.00		1'838.17	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		5'500.00		10'560.41	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'100.00		2'900.00		3'379.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					50.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	91'800.00		101'900.00		113'300.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	335'000.00		333'000.00		333'592.69	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	133'500.00		133'900.00		133'495.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	13'800.00		5'100.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		437'000.00		415'000.00		437'390.55
4250.00	Verkäufe		190'000.00		205'000.00		188'715.51
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		2'361.28
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		34'400.00		54'800.00		43'909.66
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				400.00		
74	Verbauungen	2'758'400.00	2'191'000.00	3'667'900.00	3'161'000.00	3'852'370.08	3'191'620.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>567'400.00</i>		<i>506'900.00</i>		<i>660'749.68</i>
741	Gewässerverbauungen	2'758'400.00	2'191'000.00	3'667'900.00	3'161'000.00	3'852'370.08	3'191'620.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>567'400.00</i>		<i>506'900.00</i>		<i>660'749.68</i>
7410	Gewässerverbauungen	758'400.00	191'000.00	704'400.00	197'500.00	819'477.53	158'727.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>567'400.00</i>		<i>506'900.00</i>		<i>660'749.68</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	208'100.00		187'100.00		246'271.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'900.00		14'800.00		19'143.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	23'000.00		20'000.00		27'706.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00		900.00		1'037.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		900.00		1'178.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00					

Funktionale Gliederung	Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		3'000.00		6'113.25
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		585.90
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'162.25
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		500.00		467.31
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'000.00		2'000.00		3'457.15
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	400.00		1'000.00		470.00
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	300.00		300.00		245.15
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		5'000.00		2'121.70
3130.10	Telefonkosten	500.00		500.00		383.20
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'500.00		1'312.84
3137.00	Steuern und Abgaben					75.00
3142.00	Unterhalt Wasserbau	125'000.00		125'000.00		162'683.78
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	120'000.00		120'000.00		121'417.80
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		2'000.00		2'416.10
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'700.00		2'000.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					4'834.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		2'000.00		1'471.40
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	63'500.00		52'900.00		56'900.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	200.00		500.00		200.00
3893.01	Einlage in Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000.00		120'000.00		120'000.00
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			2'900.00		2'640.00
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	34'200.00		31'700.00		34'182.30
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'000.00		5'400.00		
4120.00	Konzessionen		45'000.00		45'000.00	4'366.75
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		2'500.00	4'117.85

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		10'000.00		15'000.00		5'496.10
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		15'000.00		15'000.00		23'329.35
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		120'000.00		120'000.00		121'417.80
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	2'000'000.00	2'000'000.00	2'963'500.00	2'963'500.00	3'032'892.55	3'032'892.55
	<i>Nettoergebnis</i>						
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'000'000.00		1'963'500.00		3'032'819.80	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'000'000.00		1'000'000.00		72.75	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		1'000'000.00		1'000'000.00		72.75
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'000'000.00		1'963'500.00		3'032'819.80
75	Arten- und Landschaftsschutz	27'500.00		27'000.00		33'106.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'500.00		27'000.00		33'106.25
750	Arten- und Landschaftsschutz	27'500.00		27'000.00		33'106.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'500.00		27'000.00		33'106.25
7500	Arten- und Landschaftsschutz	27'500.00		27'000.00		33'106.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'500.00		27'000.00		33'106.25
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	24'500.00		24'000.00		23'459.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		9'646.90	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	65'900.00		59'000.00		63'271.70	10'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		65'900.00		59'000.00		53'271.70
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	65'900.00		59'000.00		63'271.70	10'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		65'900.00		59'000.00		53'271.70

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	65'900.00		59'000.00		63'271.70	10'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>65'900.00</i>		<i>59'000.00</i>		<i>53'271.70</i>
3000.10	Sitzungsgelder	2'600.00					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'700.00		9'700.00		9'477.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		748.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		600.00		584.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		39.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		45.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		25'000.00		16'804.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					12'547.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700.00				68.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			16'000.00		16'969.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'400.00		3'900.00		4'550.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'400.00		2'800.00		1'438.65	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen						10'000.00
77	Übriger Umweltschutz	437'000.00	128'900.00	412'000.00	125'500.00	587'003.68	157'885.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>308'100.00</i>		<i>286'500.00</i>		<i>429'117.93</i>
771	Friedhof und Bestattung	246'200.00	45'000.00	236'500.00	55'000.00	355'404.87	42'925.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>201'200.00</i>		<i>181'500.00</i>		<i>312'479.12</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710	Friedhof und Bestattung	246'200.00	45'000.00	236'500.00	55'000.00	355'404.87	42'925.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>201'200.00</i>		<i>181'500.00</i>		<i>312'479.12</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'800.00		68'100.00		12'001.30	
3040.00	Familienzulage	200.00		1'000.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		5'400.00		946.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		5'100.00		404.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		700.00		100.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		300.00		47.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		1'000.00		835.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		1'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'321.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70'000.00		80'000.00		84'017.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00		8'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'400.00		2'215.30	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	40'700.00		34'700.00		227'492.87	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		8'000.00		3'948.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'000.00		1'500.00		1'103.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00		2'000.00		1'986.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	78'800.00		10'300.00		13'803.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		20'000.00		18'545.75
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		25'000.00		35'000.00		24'380.00
779	Übriger Umweltschutz	190'800.00	83'900.00	175'500.00	70'500.00	231'598.81	114'960.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>106'900.00</i>		<i>105'000.00</i>		<i>116'638.81</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7790	Übriger Umweltschutz	180'800.00	73'900.00	170'500.00	65'500.00	190'318.81	73'680.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>106'900.00</i>		<i>105'000.00</i>		<i>116'638.81</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'100.00		21'100.00		19'686.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'700.00		1'396.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'100.00		1'036.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		224.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		94.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'600.00		6'900.00		12'876.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		2'381.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'500.00		5'400.00		6'488.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'400.00		23'400.00		21'294.56	
3130.20	Porti					646.30	
3130.40	Betriebsgebühren	400.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00		1'000.00		797.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'400.00		39'200.00		52'808.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		1'500.00		3'166.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					33.90	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'000.00		16'000.00		15'985.50	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	47'900.00		45'900.00		47'901.45	
4033.00	Hundesteuer		59'000.00		51'000.00		59'180.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		400.00				

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'000.00		12'000.00		12'000.00
7791	Eigenstromerzeugung	10'000.00	10'000.00	5'000.00	5'000.00	41'280.00	41'280.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	10'000.00		5'000.00		41'280.00	
4200.00	Ersatzabgaben		10'000.00		5'000.00		41'280.00
79	Raumordnung	519'100.00		580'500.00		526'044.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>519'100.00</i>		<i>580'500.00</i>		<i>526'044.80</i>
790	Raumordnung	519'100.00		580'500.00		526'044.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>519'100.00</i>		<i>580'500.00</i>		<i>526'044.80</i>
7900	Raumordnung	519'100.00		580'500.00		526'044.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>519'100.00</i>		<i>580'500.00</i>		<i>526'044.80</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		2'386.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	181'500.00		191'200.00		195'465.35	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'000.00		15'800.00		15'469.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'000.00		15'000.00		15'155.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		1'000.00		810.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		1'000.00		938.15	
3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		766.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'500.00		13'500.00		8'796.60	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	220'000.00		280'000.00		228'417.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		7'000.00		780.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'900.00		1'960.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00		1'500.00		1'421.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	51'300.00		44'900.00		51'276.50	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	355'700.00	28'500.00	412'500.00	28'000.00	389'070.01	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>327'200.00</i>		<i>384'500.00</i>		<i>360'749.31</i>
81	Landwirtschaft	2'100.00		2'500.00		2'650.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'100.00</i>		<i>2'500.00</i>		<i>2'650.00</i>
811	Landwirtschaft	2'100.00		2'500.00		2'650.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'100.00</i>		<i>2'500.00</i>		<i>2'650.00</i>
8110	Landwirtschaft	2'100.00		2'500.00		2'650.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'100.00</i>		<i>2'500.00</i>		<i>2'650.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	100.00		500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		2'650.00	
82	Forstwirtschaft	105'500.00		53'000.00		55'169.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'500.00</i>		<i>53'000.00</i>		<i>55'169.25</i>
820	Forstwirtschaft	105'500.00		53'000.00		55'169.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'500.00</i>		<i>53'000.00</i>		<i>55'169.25</i>
8200	Forstwirtschaft	105'500.00		53'000.00		55'169.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>105'500.00</i>		<i>53'000.00</i>		<i>55'169.25</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	105'500.00		53'000.00		55'169.25	
84	Tourismus	75'400.00	28'500.00	84'900.00	28'000.00	72'879.96	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>46'900.00</i>		<i>56'900.00</i>		<i>44'559.26</i>
840	Tourismus	75'400.00	28'500.00	84'900.00	28'000.00	72'879.96	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>46'900.00</i>		<i>56'900.00</i>		<i>44'559.26</i>
8400	Tourismus	75'400.00	28'500.00	84'900.00	28'000.00	72'879.96	28'320.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>46'900.00</i>		<i>56'900.00</i>		<i>44'559.26</i>
3102.00	Imagewerbung	2'000.00		5'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'900.00		20'900.00		20'466.66	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'300.00		22'000.00		22'284.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'200.00		37'000.00		30'129.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'500.00		28'000.00		28'320.70
85	Industrie, Gewerbe, Handel	172'700.00		272'100.00		258'370.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>172'700.00</i>		<i>272'100.00</i>		<i>258'370.80</i>
850	Industrie, Gewerbe, Handel	172'700.00		272'100.00		258'370.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>172'700.00</i>		<i>272'100.00</i>		<i>258'370.80</i>
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	169'200.00		197'600.00		157'409.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>169'200.00</i>		<i>197'600.00</i>		<i>157'409.10</i>
3000.10	Sitzungsgelder					2'700.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'700.00		9'700.00		9'463.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		808.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		900.00		906.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		44.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		45.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	31'500.00		41'000.00		13'021.00	
3130.20	Porti	800.00		1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen					900.45	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			1'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	17'600.00		3'000.00		18'049.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	66'600.00		87'800.00		61'749.15	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	8'000.00		8'000.00		1'448.65	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'100.00		34'200.00		38'271.85	
8501	Ortskernentwicklung Sarnen	3'500.00		74'500.00		100'961.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'500.00</i>		<i>74'500.00</i>		<i>100'961.70</i>
3000.10	Sitzungsgelder			7'500.00		9'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			600.00		572.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					6.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					10.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'400.00			
3102.10	Werbung	2'500.00		5'000.00		152.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			30'000.00		36'491.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			25'000.00		50'080.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen			5'000.00		4'647.20	
9	FINANZEN UND STEUERN	6'392'200.00	51'546'500.00	6'557'100.00	50'262'400.00	6'254'746.90	49'191'970.12

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>	45'154'300.00		43'705'300.00		42'937'223.22	
91	Steuern	80'000.00	50'301'000.00	80'000.00	49'620'000.00	964'896.85	48'369'861.08
	<i>Nettoergebnis</i>	50'221'000.00		49'540'000.00		47'404'964.23	
910	Steuern	80'000.00	50'301'000.00	80'000.00	49'620'000.00	964'896.85	48'369'861.08
	<i>Nettoergebnis</i>	50'221'000.00		49'540'000.00		47'404'964.23	
9100	Steuern	80'000.00	50'301'000.00	80'000.00	49'620'000.00	964'896.85	48'369'861.08
	<i>Nettoergebnis</i>	50'221'000.00		49'540'000.00		47'404'964.23	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	20'000.00		20'000.00		906'231.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	60'000.00		60'000.00		58'665.10	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		31'100'000.00		31'100'000.00		28'273'366.65
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-200'000.00		-90'000.00		-236'392.75
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		7'691'000.00		6'900'000.00		7'655'654.85
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		1'300'000.00		1'300'000.00		1'026'199.60
4003.00	Nachsteuern		50'000.00		50'000.00		29'282.60
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'300'000.00		1'300'000.00		1'966'676.60
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		6'750'000.00		6'500'000.00		7'034'413.20
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		450'000.00		700'000.00		451'231.00
4013.00	Nachsteuern juristische Personen		10'000.00		10'000.00		-6'801.57
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'100'000.00		1'100'000.00		876'055.65
4023.00	Handänderungssteuern		700'000.00		700'000.00		1'243'985.25
4270.00	Bussen		50'000.00		50'000.00		56'190.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	6'260'000.00		6'440'000.00		5'255'017.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'260'000.00		6'440'000.00		5'255'017.25
930	Finanz- und Lastenausgleich	6'260'000.00		6'440'000.00		5'255'017.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		6'260'000.00		6'440'000.00		5'255'017.25
9300	Finanz- und Lastenausgleich	6'260'000.00		6'440'000.00		5'255'017.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'260'000.00		6'440'000.00		5'255'017.25
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'660'000.00		1'440'000.00		984'784.90	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	4'600'000.00		5'000'000.00		4'270'232.35	
95	Übrige Ertragsanteile		427'200.00		257'300.00		52'408.40
	<i>Nettoergebnis</i>	427'200.00		257'300.00		52'408.40	
950	Übrige Ertragsanteile		427'200.00		257'300.00		52'408.40
	<i>Nettoergebnis</i>	427'200.00		257'300.00		52'408.40	
9500	Übrige Ertragsanteile		427'200.00		257'300.00		52'408.40
	<i>Nettoergebnis</i>	427'200.00		257'300.00		52'408.40	
4120.00	Konzessionen		12'500.00		12'500.00		9'500.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		700.00		800.00		659.15
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		370'000.00		200'000.00		
4463.00	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform						15'360.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		44'000.00		44'000.00		26'889.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	52'200.00	803'300.00	37'100.00	370'100.00	34'832.80	237'878.37
	<i>Nettoergebnis</i>	751'100.00		333'000.00		203'045.57	
961	Zinsen	51'500.00	778'300.00	29'900.00	370'100.00	15'667.65	237'878.37
	<i>Nettoergebnis</i>	726'800.00		340'200.00		222'210.72	
9610	Zinsen	51'500.00	778'300.00	29'900.00	370'100.00	15'667.65	237'878.37

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>	726'800.00		340'200.00		222'210.72	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'000.00		1'000.00		974.60	
3409.00	Übrige Passivzinsen	34'700.00					
3499.00	Übriger Finanzaufwand	15'800.00		20'000.00		14'693.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			8'900.00			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		151'800.00		141'000.00		147'498.20
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		10'000.00				51'711.17
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		30'000.00				
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'300.00		26'300.00		26'360.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		11'000.00		5'000.00		12'309.00
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand		549'200.00		197'800.00		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	700.00	25'000.00	7'200.00		19'165.15	
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>24'300.00</i>		<i>7'200.00</i>		<i>19'165.15</i>	
9631	Liegenschaft Seestrasse 1	700.00	25'000.00	7'200.00		19'165.15	
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>24'300.00</i>		<i>7'200.00</i>		<i>19'165.15</i>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					9'661.10	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			1'000.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			5'500.00		8'810.35	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	700.00		700.00		693.70	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		25'000.00				
97	Rückverteilungen		15'000.00		15'000.00		13'054.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'000.00</i>		<i>15'000.00</i>		<i>13'054.45</i>	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe <i>Nettoergebnis</i>		15'000.00		15'000.00		13'054.45
		15'000.00		15'000.00		13'054.45	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe <i>Nettoergebnis</i>		15'000.00		15'000.00		13'054.45
		15'000.00		15'000.00		13'054.45	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		15'000.00		15'000.00		13'054.45
99	Nicht aufgeteilte Posten <i>Nettoergebnis</i>						518'767.82
						518'767.82	
999	Abschluss <i>Nettoergebnis</i>						518'767.82
						518'767.82	
9990	Abschluss <i>Nettoergebnis</i>						518'767.82
						518'767.82	
9001.00	Aufwandüberschuss						518'767.82
		76'651'500.00	76'012'200.00	72'291'100.00	72'254'700.00	71'219'707.88	71'219'707.88
	Gesamtergebnis		639'300.00		36'400.00		
		76'651'500.00	76'651'500.00	72'291'100.00	72'291'100.00	71'219'707.88	71'219'707.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	29'762'600.00		11'462'100.00		9'955'559.68	
50	Sachanlagen	27'190'000.00		9'005'000.00		6'428'556.88	
501	Strassen	700'000.00		1'875'000.00		2'446'208.04	
502	Wasserbau	9'000'000.00		1'400'000.00		1'426'426.50	
503	Übriger Tiefbau	2'445'000.00		900'000.00		813'237.81	
504	Hochbauten	13'740'000.00		4'300'000.00		1'377'490.38	
506	Mobilien	1'305'000.00		530'000.00		365'194.15	
56	Eigene Investitionsbeiträge	2'572'600.00		2'457'100.00		3'527'002.80	
561	Kantone und Konkordate	2'079'000.00		1'963'500.00		3'032'819.80	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'600.00		493'600.00		493'683.00	
565	Private Unternehmungen					500.00	
6	Investitionseinnahmen		13'420'000.00		4'393'000.00		2'677'885.26
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		9'380'000.00		2'143'000.00		2'184'202.26
630	Bund		5'850'000.00		910'000.00		728'470.06
631	Kantone und Konkordate		2'830'000.00		333'000.00		322'347.40
634	Öffentliche Unternehmungen						12'338.90
637	Private Haushalte		700'000.00		900'000.00		1'121'045.90
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen		4'040'000.00		2'250'000.00		493'683.00
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		4'040'000.00		2'250'000.00		493'683.00
		29'762'600.00	13'420'000.00	11'462'100.00	4'393'000.00	9'955'559.68	2'677'885.26
	Nettoinvestition		16'342'600.00		7'069'100.00		7'277'674.42
		29'762'600.00	29'762'600.00	11'462'100.00	11'462'100.00	9'955'559.68	9'955'559.68

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	8'700'000.00	4'000'000.00	3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>4'700'000.00</i>		<i>1'500'000.00</i>		<i>304'188.10</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'095'000.00	895'000.00	80'000.00	32'000.00	99'864.85	79'891.90
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>200'000.00</i>		<i>48'000.00</i>		<i>19'972.95</i>
2	BILDUNG	3'035'000.00	40'000.00	800'000.00		65'176.15	
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>2'995'000.00</i>		<i>800'000.00</i>		<i>65'176.15</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE			210'000.00		1'006'911.93	12'338.90
	<i>Nettoinvestition</i>				<i>210'000.00</i>		<i>994'573.03</i>
6	VERKEHR	2'915'000.00	200'000.00	2'115'000.00	400'000.00	2'711'751.54	55'168.70
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>2'715'000.00</i>		<i>1'715'000.00</i>		<i>2'656'582.84</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	14'017'600.00	8'285'000.00	4'757'100.00	1'961'000.00	5'766'167.11	2'528'985.76
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>5'732'600.00</i>		<i>2'796'100.00</i>		<i>3'237'181.35</i>
		29'762'600.00	13'420'000.00	11'462'100.00	4'393'000.00	9'955'559.68	2'677'885.26
	Nettoinvestition		16'342'600.00		7'069'100.00		7'277'674.42
		29'762'600.00	29'762'600.00	11'462'100.00	11'462'100.00	9'955'559.68	9'955'559.68

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	8'700'000.00	4'000'000.00	3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
02	Allgemeine Dienste	8'700'000.00	4'000'000.00	3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
029	Verwaltungsliegenschaften	8'700'000.00	4'000'000.00	3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
0290	Gemeindehaus	8'700'000.00	4'000'000.00	3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	8'700'000.00	4'000'000.00	3'500'000.00	2'000'000.00	305'688.10	1'500.00
5040.00	Hochbauten	8'700'000.00		3'500'000.00		305'688.10	
6310.00	Kantone und Konkordate						1'500.00
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		4'000'000.00		2'000'000.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'095'000.00	895'000.00	80'000.00	32'000.00	99'864.85	79'891.90
15	Feuerwehr	1'095'000.00	895'000.00	80'000.00	32'000.00	99'864.85	79'891.90
150	Feuerwehr	1'095'000.00	895'000.00	80'000.00	32'000.00	99'864.85	79'891.90
1500	Feuerwehr	1'095'000.00	895'000.00	80'000.00	32'000.00	99'864.85	79'891.90
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	1'095'000.00	895'000.00	80'000.00	32'000.00		
5060.00	Mobilien	1'095'000.00		80'000.00			
6310.00	Kantone und Konkordate		895'000.00		32'000.00		
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen					99'864.85	79'891.90
5060.00	Mobilien					99'864.85	
6310.00	Kantone und Konkordate						79'891.90
2	BILDUNG	3'035'000.00	40'000.00	800'000.00		65'176.15	
21	Obligatorische Schule	3'035'000.00	40'000.00	800'000.00		65'176.15	
217	Schulliegenschaften	2'940'000.00	40'000.00	800'000.00		65'176.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170	Schulliegenschaften	2'940'000.00	40'000.00	800'000.00		65'176.15	
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau	2'700'000.00		600'000.00		65'176.15	
5040.00	Hochbauten	2'700'000.00		600'000.00		65'176.15	
INV0102	Schulanlage Kägiswil	50'000.00		100'000.00			
5040.00	Hochbauten	50'000.00		100'000.00			
INV0103	Schulanlage Wilen	160'000.00	40'000.00	100'000.00			
5040.00	Hochbauten	160'000.00		100'000.00			
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		40'000.00				
INV0133	Turnhalle Sarnen Dorf	30'000.00					
5040.00	Hochbauten	30'000.00					
219	Übrige obligatorische Schule	95'000.00					
2192	Volksschule Sonstiges	95'000.00					
INV0128	EDV-Geräte Schule	95'000.00					
5060.00	EDV-Geräte Schule	95'000.00					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE			210'000.00		1'006'911.93	12'338.90
34	Sport und Freizeit			210'000.00		1'006'911.93	12'338.90
341	Sport					500.00	
3410	Sport					500.00	
INV0138	Partizipationsschein Grimselbahn AG					500.00	
5650.00	Private Unternehmungen					500.00	
342	Freizeit			210'000.00		1'006'411.93	12'338.90
3420	Freizeit			210'000.00		45'200.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg			210'000.00		45'200.00	
5010.00	Strassen			210'000.00		45'200.00	
3423	Camping und Restaurant					961'211.93	12'338.90
INV0129	Nebengebäude Camping, Erweiterungsbau (Aufstockung)					961'211.93	12'338.90
5040.00	Hochbauten					961'211.93	
6340.00	Öffentliche Unternehmungen						12'338.90
6	VERKEHR	2'915'000.00	200'000.00	2'115'000.00	400'000.00	2'711'751.54	55'168.70
61	Strassenverkehr	2'215'000.00	200'000.00	1'615'000.00	400'000.00	2'273'579.01	55'168.70
615	Gemeindestrassen	2'215'000.00	200'000.00	1'615'000.00	400'000.00	2'273'579.01	55'168.70
6150	Gemeindestrassen	2'215'000.00	200'000.00	1'615'000.00	400'000.00	2'273'579.01	55'168.70
INV0039	Parkplatzablösungen						14'402.00
6370.00	Private Haushalte						14'402.00
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	115'000.00		450'000.00		265'329.30	
5060.00	Mobilien	115'000.00		450'000.00		265'329.30	
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen					100'064.26	
5010.00	Strassen					100'064.26	
INV0105	Umgestaltung Poststrasse			165'000.00		1'862'771.25	40'766.70
5010.00	Strassen			165'000.00		1'862'771.25	
6370.00	Private Haushalte						40'766.70
INV0107	Parking Gemeindehaus	2'100'000.00	200'000.00	1'000'000.00	400'000.00	45'414.20	
5010.00	Strassen			1'000'000.00			
5040.00	Hochbauten	2'100'000.00				45'414.20	
6370.00	Private Haushalte		200'000.00		400'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
62	Öffentlicher Verkehr	700'000.00		500'000.00		438'172.53	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	700'000.00		500'000.00		438'172.53	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	700'000.00		500'000.00		438'172.53	
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	700'000.00		500'000.00		438'172.53	
5010.00	Strassen	700'000.00		500'000.00		438'172.53	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	14'017'600.00	8'285'000.00	4'757'100.00	1'961'000.00	5'766'167.11	2'528'985.76
71	Wasserversorgung	1'275'000.00	250'000.00	770'000.00	250'000.00	765'679.45	493'826.95
710	Wasserversorgung	1'275'000.00	250'000.00	770'000.00	250'000.00	765'679.45	493'826.95
7100	Wasserversorgung	1'275'000.00	250'000.00	770'000.00	250'000.00	765'679.45	493'826.95
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil					351'277.64	
5030.00	Übriger Tiefbau					351'277.64	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	1'105'000.00		200'000.00		303'298.70	
5030.00	Übriger Tiefbau	1'105'000.00		200'000.00		303'298.70	
INV0027	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		493'826.95
6370.00	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		493'826.95
INV0105	Umgestaltung Poststrasse					111'103.11	
5030.00	Übriger Tiefbau					111'103.11	
INV0110	Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz	170'000.00		570'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	170'000.00		570'000.00			
72	Abwasserbeseitigung	1'663'600.00	250'000.00	623'600.00	500'000.00	541'241.36	1'065'733.25
720	Abwasserbeseitigung	1'663'600.00	250'000.00	623'600.00	500'000.00	541'241.36	1'065'733.25

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7200	Abwasserbeseitigung	1'663'600.00	250'000.00	623'600.00	500'000.00	541'241.36	1'065'733.25
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		572'050.25
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		572'050.25
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	493'600.00		493'600.00	250'000.00	493'683.00	493'683.00
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	493'600.00		493'600.00		493'683.00	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen				250'000.00		493'683.00
INV0081	Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)	70'000.00		130'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	70'000.00		130'000.00			
INV0105	Umgestaltung Poststrasse					47'558.36	
5030.00	Übriger Tiefbau					47'558.36	
INV0126	Vergrößerung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki	1'100'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	1'100'000.00					
74	Verbauungen	11'079'000.00	7'785'000.00	3'363'500.00	1'211'000.00	4'459'246.30	969'425.56
741	Gewässerverbauungen	11'079'000.00	7'785'000.00	3'363'500.00	1'211'000.00	4'459'246.30	969'425.56
7410	Gewässerverbauungen	9'000'000.00	7'785'000.00	1'400'000.00	1'211'000.00	1'426'426.50	969'425.56
INV0033	Kernmattbach	9'000'000.00	7'785'000.00	1'000'000.00	865'000.00	278'749.75	
5020.00	Wasserbau	9'000'000.00		1'000'000.00		278'749.75	
6300.00	Bund		5'850'000.00		650'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		1'935'000.00		215'000.00		
INV0093	Wiederherstellung Blattibach			400'000.00	346'000.00	1'140'097.30	969'425.56
5020.00	Wasserbau			400'000.00		1'140'097.30	
6300.00	Bund				260'000.00		728'470.06
6310.00	Kantone und Konkordate				86'000.00		240'955.50

Funktionale Gliederung		Budget 2025*		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0114	HWS Mosgräbli Mittellauf					7'579.45	
5020.00	Wasserbau					7'579.45	
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	2'079'000.00		1'963'500.00		3'032'819.80	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	2'079'000.00		1'963'500.00		3'032'819.80	
5610.00	Kantone und Konkordate	2'079'000.00		1'963'500.00		3'032'819.80	
	Nettoinvestition	29'762'600.00	13'420'000.00	11'462'100.00	4'393'000.00	9'955'559.68	2'677'885.26
			16'342'600.00		7'069'100.00		7'277'674.42
		29'762'600.00	29'762'600.00	11'462'100.00	11'462'100.00	9'955'559.68	9'955'559.68

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0210	Finanzverwaltung					
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-181'500.00	-272'300.00	90'800.00	-33	Nach Überprüfung wird ab 2025 ein neuer Verteilschlüssel angewendet.
0220	Gemeindeverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	623'100.00	985'700.00	-362'600.00	-37	neue Aufteilung Gemeindeverwaltung/Bevölkerungsdienste/Kanzlei; Leistungs- u. Anerkennungsprämie neu unter Kto. 3049.00 budgetiert (40')
3010.05	Veränderung Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Stellenmutationen)	40'200.00	0.00	40'200.00	100	zusätzliche Stellen ab 2025: HR-Assistenz (50 %), Bauverwaltung (10 %), Altersarbeit (60 %)
3010.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage	166'000.00	0.00	166'000.00	100	Lohnerhöhung 2 % auf Lohnsumme Kto. 3000.00 u. 3010.00 (ohne Seefeldpark, ohne Sitzungsgelder)
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-69'900.00	-37'400.00	-32'500.00	87	pauschale Budgetierung für gesamte Verwaltung (6-Jahres Ø ohne Höchstwert)
3049.00	Leistungsprämie	40'000.00	0.00	40'000.00	100	Leistungsprämien waren bisher im Kto. 3010.00 enthalten. Sie werden neu separat ausgewiesen/budgetiert und abgerechnet.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'600.00	77'800.00	-30'200.00	-39	Anpassung aufgrund neuer Aufteilung (siehe Kto. 3010.00)
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	-71'800.00	-122'700.00	50'900.00	-41	Informatikauslagen werden neu direkt im Sachaufwand der jeweiligen Funktion verbucht; neuer Verteilschlüssel bei den internen Verrechnungen
0221	Gemeindekanzlei					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	221'400.00	290'100.00	-68'700.00	-24	neue Aufteilung Gemeindeverwaltung/Bevölkerungsdienste/Kanzlei: Bevölkerungsdienste neu unter Funkt. 0224
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	30'500.00	-30'500.00	-100	siehe Kto. 3010.00: Aufwand neu unter Funkt. 0224 budgetiert
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-500.00	-46'000.00	45'500.00	-99	siehe Kto. 3010.00: Ertrag neu mehrheitlich unter Funkt. 0224 budgetiert
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-30'500.00	30'500.00	-100	siehe Kto. 3010.00: Ertrag neu unter Funkt. 0224 budgetiert
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	0.00	-82'200.00	82'200.00	-100	siehe Kto. 3010.00: interne Verr. Personalaufwand neu unter Funkt. 0224 budgetiert
0222	Bauverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	336'500.00	376'800.00	-40'300.00	-11	im 2024 Mehrkosten aufgrund Nachfolgeregelung langjähriger Mitarbeiter; im 2025 neue Zuteilung von 10 %-Pensum ab Kto. 7900.3010.00
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	42'100.00	0.00	42'100.00	100	Neu werden im Budget 2025 die Aufwände des Informatikleistungszentrum OW/NW, für Software, direkt verrechnet.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	46'000.00	0.00	46'000.00	100	Kosten LIS/GIS ehemals unter Funkt. 1400 "Allgemeines Rechtswesen" budgetiert
0224	Bevölkerungsdienste					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	330'900.00	0.00	330'900.00	100	neue Aufteilung Gemeindekanzlei/Bevölkerungsdienste (vorher alles unter Funkt. 0221)
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'000.00	0.00	33'000.00	100	siehe Kto. 3010.00

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

				+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		
Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in CHF	%	Erläuterungen
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-40'000.00	0.00	-40'000.00	100	siehe Kto. 3010.00: Ertrag bisher mehrheitlich unter Funkt. 0221 budgetiert
0290	Gemeindehaus					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	4'000'000.00	2'022'000.00	1'978'000.00	98	Beitrag an Totalsanierung Gemeindehaus (max. 5 Mio., verteilt über gesamte Bauzeit/Verbuchung je nach Baufortschritt)
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-4'000'000.00	-2'022'000.00	-1'978'000.00	98	siehe Kto. 3144.01
0291	Mehrzweckanlage Ei					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	90'000.00	0.00	90'000.00	100	Teil 2 Ersatz Küchengeräte (75'), Planung Sanierung Nasszellen (15')
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-90'000.00	0.00	-90'000.00	100	siehe Kto. 3144.01
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1400	Allgemeines Rechtswesen					
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	2'500.00	52'000.00	-49'500.00	-95	Kosten LIS/GIS neu unter Funkt. 0222 "Bauverwaltung" budgetiert
1500	Feuerwehr					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	471'700.00	435'700.00	36'000.00	8	zusätzliches Penum Feuerwehr seit 01.01.24 mittels Nachtragskredit bewilligt (daher nicht in Budget 2024 berücksichtigt)
2	BILDUNG					
2120	Primarstufe					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'347'200.00	5'247'200.00	100'000.00	2	Stv. für Mutterschaftsurlaub, Krankheiten (Rückerstattung neu budgetiert unter Kto. 2192.3020.09)
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-119'600.00	0.00	-119'600.00	-100	Pauschale Budgetierung für alle Lehrkräfte (6-Jahres Ø ohne Höchstwert)
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	450'000.00	390'000.00	60'000.00	15	Anpassung höhere PK-Beiträge für ältere LP
2121	BAZ Glaubenberg					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	191'400.00	151'400.00	40'000.00	26	Pensenerhöhung ca. 40 % Stelle ab 2025 aufgrund hoher Flüchtlingszahlen/Schülerzahlen
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	43'300.00	73'300.00	-30'000.00	-41	Infolge höherem Aufwand reduziert sich die Fonds-Einlage gegenüber dem Vorjahr.
2170	Schulliegenschaften					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	55'000.00	8'000.00	47'000.00	588	Ersatzbeschaffung Reinigungsmaschine Turnhallen Dorf Sarnen (43')
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	364'000.00	326'000.00	38'000.00	12	Einkauf Heizöl für Wilen (alle 2 Jahre, 30'); Strompreiserhöhung
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	251'200.00	139'900.00	111'300.00	80	Einbau akustische Evakuierungsanlage Aula Cher gem. Vorschrift (95'), Ersatz Trennwand Doppeltturnhalle Sarnen (19')

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	150'000.00	1'058'000.00	-908'000.00	-86	im 2025 Umrüstung auf LED (100') und Planung Sanierungsmassnahmen (50'); im 2024 Turnhalle u. Bühne Stalden (700', wird aber noch nicht realisiert), Schulhaus 3 Sarnen (220'), Aula Cher Notbeleuchtung (138')
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	100'000.00	60'000.00	40'000.00	67	Beteiligung (23 %) an Betriebskosten altes Gymnasium: höhere Erhaltungsmassnahmen geplant durch Kant. OW
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	72'700.00	25'500.00	47'200.00	185	interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 %
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-150'000.00	-1'058'000.00	908'000.00	-86	siehe Kto. 3144.01
2180	Tagesbetreuung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	155'200.00	120'200.00	35'000.00	29	erhöhte Nachfrage für Mittagstisch-Angebot und Projekt Mittagstisch bei Aussenschulen (Januar - Juli 2025)
3105.00	Lebensmittel	90'400.00	59'900.00	30'500.00	51	erhöhte Nachfrage für Mittagstisch-Angebot und Projekt in Aussenschule (Januar - Juli 2025)
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-76'000.00	-43'000.00	-33'000.00	77	Beiträge für Mittagstisch steigen infolge höhere Kinderzahlen (siehe auch Kto. 3105.00)
2192	Volksschule Sonstiges					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	333'000.00	273'000.00	60'000.00	22	zusätzliche Stelle Schulsozialarbeit
3020.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage (Lehrkräfte)	256'000.00	0.00	256'000.00	100	Lohnerhöhung 2 % auf Lohnsumme 3020.00
3052.01	AG-Beiträge an andere Pensionskassen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	35'800.00	0.00	35'800.00	100	AG-Beiträge PK auf Lohnsummenerhöhung Kto. 2192.3020.06
3130.00	Dienstleistungen Dritter	488'500.00	523'500.00	-35'000.00	-7	Buchungen rund um den Begabtenförderungsfonds laufen neu über die Funktion 2120 (20')
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	241'700.00	71'100.00	170'600.00	240	Beiträge an Grundschulunterricht Schüler/-innen Ukraine gemäss Angaben Kant. OW
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	0.00	75'300.00	-75'300.00	-100	Nach Überprüfung wird ab 2025 ein neuer Verteilschlüssel angewendet bzw. Verrechnung Personal Finanzverwaltung entfällt.
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-143'600.00	-49'000.00	-94'600.00	193	Entschädigungsanspruch Gemeinde Sarnen am Schulunterricht für Schüler/-innen Ukraine
2200	Sonderschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	876'100.00	811'100.00	65'000.00	8	Pensenerhöhung Sozialpädagogik ca. 60 % ab 2025 aufgrund kantonaler Sonderschulmassnahmen
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	50'000.00	100'000.00	-50'000.00	-50	weniger Denkmalschutz-Gesuche pendent

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
3411	Regionale Sportanlage					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	72'000.00	113'800.00	-41'800.00	-37	im 2024: Umrüstung auf LED-Beleuchtung Gehwege und Flutlichtanlage beim Kunstrasen (92'); im 2025: Arbeiten Kunstrasenplatz (19'), Arbeiten Beachvolleyfelder (10'), Bäume schneiden (7')
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	54'000.00	1'700.00	52'300.00	3076	Ersatzbeschaffung Tische Mehrzweckgebäude Kägiswil (52')
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	164'500.00	74'200.00	90'300.00	122	Anteil an Sanierung Obergeschoss Gebäude Badi/Restaurant (100'), Rollstuhlrampe (18')
4240.10	Strandbad-Eintritte	-300'000.00	-253'000.00	-47'000.00	19	Anpassung auf Niveau Jahresabschluss 2023
3423	Camping und Restaurant					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	584'400.00	120'000.00	464'400.00	387	Anteil an Sanierung Obergeschoss Gebäude Badi/Restaurant (400'), Sanierung PV-Warmwasser-Aufbreitungsanlage (100'), Ersatz Presscontainer (23')
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	365'200.00	333'600.00	31'600.00	9	Höhere Abschreibung aufgrund Berechnungsfehler im Budget 2024 (Investitionssumme Aufstockung Nebengebäude total 1.5 Mio.).
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	325'700.00	-325'700.00	-100	Infolge grossem Unterhalt (Sanierung OG und Flachdach) im Gegensatz zu den Vorjahren keine Einlage mehr sondern eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung (siehe Kto. 4510.00).
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	117'400.00	41'100.00	76'300.00	186	interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 %
4240.20	Campinggebühren	-1'400'000.00	-1'250'000.00	-150'000.00	12	Basis Rechnungsabschluss 2023 plus erwartete Steigerung
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-105'600.00	0.00	-105'600.00	100	Infolge grossem Unterhalt (Sanierung OG und Flachdach) im Gegensatz zu den Vorjahren keine Einlage (siehe Kto. 3510.00) mehr sondern eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung.
4	GESUNDHEIT					
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'150'000.00	2'935'000.00	215'000.00	7	Höhere Auslagen für die Restfinanzierung wegen Kostenzunahme in der Langzeitpflege und mehr Personen in Pflegeheimen.
4900	Übriges Gesundheitswesen					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	58'700.00	6'200.00	52'500.00	847	Beteiligung an Kosten Umsetzung Pflegeinitiative
5	SOZIALE SICHERHEIT					
5230	Invalidenheime					
3612.10	Entschädigung an Gemeindefinanzverband RSD	1'200'000.00	953'900.00	246'100.00	26	gemäss Budget Regionaler Sozialdienst Obwalden (RSD)
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso					
3612.10	Entschädigung an Gemeindefinanzverband RSD	273'000.00	114'000.00	159'000.00	139	gemäss Budget RSD

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr. Beschreibung		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
		+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand				
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-143'000.00	0.00	-143'000.00	100	Rückerstattung Alimentenbevorschussung gemäss Budget RSD. Im Vorjahr wurde die Rückerstattung mit dem Aufwand auf Kto. 3612.10 verrechnet und nicht separat ausgewiesen.
5441	Kinder- und Jugendheime					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	500'000.00	420'000.00	80'000.00	19	gemäss Budget RSD
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	850'000.00	522'000.00	328'000.00	63	gemäss Budget RSD
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	80'000.00	0.00	80'000.00	100	Beitrag an Verein Kinderbetreuung OW (Tagesplätze), Budgetierung ging im 2024 vergessen.
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-340'000.00	0.00	-340'000.00	100	Rückerstattung Anteil Kanton OW an Sozialtarif gemäss Budget RSD. Im Vorjahr wurde die Rückerstattung mit dem Aufwand auf Kto. 3612.10 verrechnet und nicht separat ausgewiesen.
5452	Kindertagesstätte KITS					
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	175'000.00	85'000.00	90'000.00	106	Der Aufwand durch die Sozialtarife für die eigene Kindertagesstätte KITS wird aufgrund der Vorjahreswerte erhöht. Entlastung der Sozialtarife siehe Kto. 4260.03.
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS	-175'000.00	-85'000.00	-90'000.00	106	siehe Kto. 3636.01
5720	Wirtschaftliche Hilfe					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	2'450'000.00	1'248'000.00	1'202'000.00	96	gemäss Budget RSD
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-1'290'000.00	0.00	-1'290'000.00	100	Rückerstattung Wirtschaftliche Hilfe gemäss Budget RSD. Im Vorjahr wurde die Rückerstattung mit dem Aufwand auf Kto. 3612.10 verrechnet und nicht separat ausgewiesen.
5790	Übrige Fürsorge					
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	1'040'000.00	980'000.00	60'000.00	6	gemäss Budget RSD
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	619'000.00	586'000.00	33'000.00	6	Erhöhung Beiträge an Kantonales Integrationsprogramm 3 (+13') und KESB (100%)
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	41'500.00	7'500.00	34'000.00	453	Mobiler Unkrautvernichter (Teiler zw. Funkt. 3420, 7410, 6150, je 9'), Ersatz Salzstreuer (25')
3141.00	Unterhalt Strassen	653'200.00	552'500.00	100'700.00	18	Instandstellung Trottoir Bahnhofstr./Brünigstr. bei Überbauung "Dorphyser" (75'), Trottoirüberfahrt Grossgasse (40')
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	57'000.00	117'000.00	-60'000.00	-51	Im Jahr 2024 neben ordentlichem Unterhalt Ausgaben von 28' für Beleuchtung Kreuzung Kägiswilerstr./Kernserstr. und 25' für Beleuchtung Rainstr.
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'400'000.00	1'695'000.00	-295'000.00	-17	Gemäss Gemeinderatsbeschluss wird die jährliche Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement Strassen auf 1.4 Mio. gesenkt.
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	366'200.00	423'700.00	-57'500.00	-14	tiefere Abschreibungen infolge degressiver Abschreibungsmethode

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	212'200.00	95'400.00	116'800.00	122	höhere Abschreibungen infolge Neuanschaffung Fahrzeuge Werkhof
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'200'000.00	1'500'000.00	-300'000.00	-20	Gemäss Gemeinderatsbeschluss wird die jährliche Einlage in das Erhaltungsmanagement Strassen auf 1.2 Mio. gesenkt.
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	527'000.00	469'100.00	57'900.00	12	interne Verr. Personalaufwand aufgrund Rechnungsabschluss 2023 budgetiert
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	82'400.00	32'400.00	50'000.00	154	interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 %
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-1'400'000.00	-1'695'000.00	295'000.00	-17	siehe Kto. 3141.20
6190	Werkhof					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'133'300.00	1'077'000.00	56'300.00	5	Neue Stelle mit Aufgabengebiet Friedhof und Werkhof. Die Arbeiten durch Werkhofmitarbeitende im Bereich Friedhof (Funkt. 7710), werden über das Kto. 6190.4910.00 verrechnet (Stundenabrechnung).
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	72'300.00	20'000.00	52'300.00	262	Erweiterung Büroräumlichkeiten im Werkhof (45')
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'251'000.00	-1'148'400.00	-102'600.00	9	Interne Verr. Personalaufwand aufgrund Rechnungsjahr 2023 und zusätzliche Verrechnung Leistungen für Friedhof (siehe Kto. 3010.00).
6290	Übriger öffentlicher Verkehr					
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	34'000.00	0.00	34'000.00	100	Anteil Gemeinde Sarnen an neuen Velounterstand Bahnhof Sarnen
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	89'500.00	57'400.00	32'100.00	56	höhere Abschreibungen aufgrund Anlagenbestand 2024 (zusätzliche hindernisfreie Bushaltestellen)
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	45'000.00	85'000.00	-40'000.00	-47	Die höhere Auslastung der Zentralbahn durch Touristengruppen reduziert den Defizitbeitrag der Gemeinde.
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	320'000.00	240'000.00	80'000.00	33	Höhere Beitragsforderungen gemäss Mitteilung Kanton OW (konsequentere Umsetzung der Richtlinien bezüglich Mitfinanzierung durch Gemeinden).
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'669'200.00	934'400.00	734'800.00	79	höher Kosten für Leitungsersatz (Wilten bis Oberwilten)
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	405'400.00	482'400.00	-77'000.00	-16	tieferer Abschreibungen infolge degressiver Abschreibungsmethode
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	165'700.00	-165'700.00	-100	Im 2024 wurde eine Einlage in die Spezialfinanzierung prognostiziert.
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	60'800.00	24'100.00	36'700.00	152	interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 %
4240.00	Konsumtaxen	-800'000.00	-830'000.00	30'000.00	-4	Budgetierung gemäss Hochrechnung 20204 (Stand Juli 2024)
4240.31	Bereitstellungsgebühren	-680'000.00	-650'000.00	-30'000.00	5	siehe Kto. 4240.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-516'400.00	0.00	-516'400.00	100	Der Aufwandüberschuss führt zu einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung Wasser.

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr. Beschreibung		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand						
7200	Abwasserbeseitigung					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	182'500.00	216'000.00	-33'500.00	-16	Reduktion für Nachführung Kataster (-10'), Überarbeitung Entwässerungskonzept (-10'), Zustandserfassung Kanäle und Schächte (-15'). Ausgaben für Planung Brünigstrasse gemäss Angaben Kanton OW (je 18' zu Lasten Funkt. 6150 und 7200)
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	97'300.00	133'500.00	-36'200.00	-27	tieferer Abschreibungen infolge degressiver Abschreibungsmethode
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	53'000.00	-53'000.00	-100	Erneute Abschreibung erst nach Fertigstellung der Phase 4 bei der ARA Alpnach.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-156'000.00	-284'400.00	128'400.00	-45	Infolge tieferem Aufwand reduziert sich die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Abwasser.
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'000'000.00	1'963'500.00	-963'500.00	-49	Abschreibung neu abhängig von Einnahmen Zwecksteuer (siehe Kto. 4000.00) und nicht mehr aufgrund Höhe der budgetierten Investitionen (rund 2.1 Mio, siehe Investitionsrechnung).
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-1'000'000.00	-1'963'500.00	963'500.00	-49	siehe Kto. 3830.00. Die Abschreibungen werden über die Vorfinanzierung gebucht, so dass sie budgetneutral sind.
7710	Friedhof und Bestattung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'800.00	68'100.00	-56'300.00	-83	Neue Stelle Friedhofgärtner war im Budget 2024 im 7710.3010.00 budgetiert. Effektiv wird der Lohn über Funkt. 6190 abgerechnet und via interne Verr. Personalaufwand der Funkt. 7710 belastet (siehe Kto. 3910.00).
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	78'800.00	10'300.00	68'500.00	665	Die Arbeiten der Werkhofmitarbeitenden (Funkt. 6190) für den Bereich Friedhof, werden gemäss Stundenabrechnungen intern verrechnet.
7900	Raumordnung					
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	220'000.00	280'000.00	-60'000.00	-21	Projektkosten Ortsplanungsrevision um 30' tiefer
8	VOLKSWIRTSCHAFT					
8200	Forstwirtschaft					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	105'500.00	53'000.00	52'500.00	99	Mehraufwand für Schutzwaldpflege/Waldschäden gemäss Schätzung Kanton OW (47')
8501	Ortskernentwicklung Sarnen					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	30'000.00	-30'000.00	-100	Das Mandat "Ortskernentwicklung" endet im Juli 2024. Im 2025 fallen keine Projektkosten mehr an.
9	FINANZEN UND STEUERN					
9100	Steuern					
4000.09	pauschale Steueranrechnung	200'000.00	90'000.00	110'000.00	122	Erfahrungswerte zeigen, dass die Abgeltungen zunehmen.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-7'691'000.00	-6'900'000.00	-791'000.00	11	siehe Kto. 4000.00 resp. Anpassung an Vorjahreszahlen
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-6'750'000.00	-6'500'000.00	-250'000.00	4	siehe Kto. 4000.00

Vergleich Budget 2025 - Budget 2024

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung in		Erläuterungen
				CHF	%	
						+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-450'000.00	-700'000.00	250'000.00	-36	siehe Kto. 4000.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich					
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'660'000.00	1'440'000.00	220'000.00	15	Gestützt auf die Angaben des Kantons wird mit einer höheren Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich gerechnet. Die Prognose zeigt, dass im 2025 der Höchstbetrag erreicht wird und dann tiefere Werte eingesetzt werden können.
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	4'600'000.00	5'000'000.00	-400'000.00	-8	Durch die tiefere Finanzkraft der Gemeinde Sarnen sinkt auch der Beitrag in den Ausgleich.
9500	Übrige Ertragsanteile					
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-370'000.00	-200'000.00	-170'000.00	85	Anpassung erwartete Gewinnausschüttung EWO auf Niveau vor Stromkrise.
9610	Zinsen					
3409.00	Übrige Passivzinsen	34'700.00	0.00	34'700.00	100	Nach Phase von Negativzinsen Fonds erstmals seit 2020 wieder verzinst
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-30'000.00	0.00	-30'000.00	100	Verzinsung Darlehen Stiftung Zukunft Alter (CHF 3 Mio. zu 1 %, bis 31.01.2027)
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-549'200.00	-197'800.00	-351'400.00	178	interne Verzinsung der Investitionen zum Zinssatz von 1.5 %