



Gemeinde 6064 Kerns

Rechnung 2024

RECHNUNG 2024 - GEMEINDE KERNS**INHALTSVERZEICHNIS**

	Seite
Departementsverteilung	2
Bericht des Gemeinderates zur Rechnung 2024	4
Gestufter Erfolgsausweis	11
Erfolgsrechnung Artengliederung	Übersicht 13 Detail 14
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	Übersicht 19 Detail mit Erläuterungen 20
Investitionsrechnung	Artengliederung 59 Detail mit Erläuterungen 61
Bilanz per 31. Dezember 2024	67
Geldflussrechnung	71
Anhang	Regelwerk 74 Eigenkapitalnachweis 77 Rückstellungsspiegel 78 Beteiligungen 79 Beteiligungsspiegel 80 Gewährleistungsspiegel 81 Verpflichtungskredite 83 Anlagespiegel 84 Kennzahlen 88
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	95

Departementsvorsteherin Finanzen & Controlling:

Monika Ettlin-Kellenberger

Finanzverwalter:

Beat Niederberger

DEPARTEMENTSVERTEILUNG DES GEMEINDERATES KERNS 2024

Führung & Präsidium	von Deschwanden Beat, 1969, Sattel 1, Kerns
Finanzen	Ettlin-Kellenberger Monika, 1973, Stanserstrasse 100, Kerns
Bildung & Kultur	Bucher Jost, 1983, Chlewigenring 58, Kerns
Gesellschaft & Gesundheit	Durrer-Ettlin Marlies, 1966, Windegg, Siebeneichstrasse 28, Kerns
Wirtschaft & Sicherheit	Flück Stefan, 1984, Hobielstrasse 15, Kerns
Hochbau & Raumplanung	Zumstein-Odermatt Diana, 1977, Haltenstrasse 10, Kerns
Tiefbau & Umwelt	Stocker Elmar, 1972, Ächerlistrasse 24, Kerns



Gemeinde 6064 Kerns

Bericht des Gemeinderates

Bericht des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2024

Allgemeines

Die Erfolgsrechnung 2024 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 0.827 Mio. ab. Im Budget 2024 ging man von einem Überschuss von CHF 0.331 Mio. aus. Darin enthalten ist, wie im Budget vorgesehen, eine Rücklage im Umfang von CHF 1.0 Mio. für das Gesamtprojekt Schulraum für Generationen. Die geplante Entnahme aus Vorfinanzierungen für den gewährten Steuerrabatt von CHF 0.700 Mio. wird wegen des positiven Ergebnisses nicht vorgenommen. Der Ertragsüberschuss liegt damit rechnerisch um CHF 1.196 Mio. höher als budgetiert.

Der Gemeinderat schlägt als Gewinnverwendung vor, eine weitere Rücklage für finanzpolitische Reserven von CHF 0.5 Mio. vorzunehmen im Hinblick auf grössere anstehende Projekte, wie zum Beispiel die Dossenhalle. Nach der Verbuchung der Gewinnverwendung betragen die Rücklagen für das Schulraumprojekt insgesamt CHF 15.2 Mio. und die allgemeine finanzpolitische Reserve CHF 3.9 Mio. Als Gesamtergebnis für das Jahr 2024 resultiert somit ein Gewinn von CHF 0.327 Mio.

Der Gesamtaufwand vor Gewinnverwendung fällt um CHF 1.074 Mio. höher aus und beträgt CHF 28.518 Mio. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand konnte um CHF 0.244 Mio. unterschritten werden, während der Transferaufwand markant höher ausfiel um CHF 1.117 Mio. oder rund 18 %. Beim ausserordentlichen Aufwand wurden nebst der budgetierten Rücklage von CHF 1.0 Mio. zusätzlich die Planungskosten von CHF 0.214 Mio. für das sistierte Projekt Umbau und Erweiterung Entsorgungshof und Neubau Werkhof vollständig abgeschrieben.

Der Gesamtertrag von CHF 29.345 Mio. weist Mehreinnahmen von CHF 1.570 Mio. gegenüber dem Budget aus. Der Hauptgrund liegt bei den um CHF 1.658 Mio. höher ausgefallenen Steuereinnahmen. Die aktuelle Finanzkraft hat zur Folge, dass sich die Finanzausgleichsbeiträge für die Gemeinde Kerns um CHF 0.575 Mio. reduzieren, was sich auf den Transferertrag entsprechend auswirkt. Der Finanzertrag konnte um CHF 0.321 Mio. gesteigert werden, vor allem dank der höheren Gewinnausschüttung des EWO.

Von den geplanten Nettoinvestitionen von CHF 11.419 Mio. konnten CHF 8.057 Mio. umgesetzt werden. Die grössten Ausgaben fielen mit CHF 6.625 Mio. für die Schulliegenschaften an, insbesondere für das Gesamtschulraumprojekt. Bei den Strassen und Verkehrswegen sowie den Wasserversorgungsprojekten wurden die budgetierten Beträge nicht ausgeschöpft oder es kam zu Verzögerungen. Auf der Einnahmenseite waren wiederum hohe Anschlussgebühren in den Bereichen Wasser und Abwasser von CHF 0.460 Mio. zu verzeichnen.

Verschuldung

Der ausgewiesene Ertragsüberschuss von CHF 0.327 Mio. zuzüglich den Abschreibungen von CHF 1.415 Mio., den Vorfinanzierungen von CHF 1.500 Mio. sowie den Fondseinlagen von CHF 0.076 Mio., abzüglich den Entnahmen aus den Fonds von CHF 0.378 Mio., ergeben eine Selbstfinanzierung von CHF 2.940 Mio. Nach Abzug der Nettoinvestition von CHF 8.057 Mio. resultiert für das Jahr 2024 ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 5.117 Mio.

Die Gemeinde Kerns weist damit per 31. Dezember 2024 ein Nettovermögen von CHF 10.992 Mio. aus, was bei einer Bevölkerungszahl von 6'524 Personen (Zunahme von 52 Personen gegenüber dem Vorjahr) einem pro-Kopf-Vermögen von rund CHF 1'685 (Vorjahr CHF 2'490) entspricht.

0 – Allgemeine Verwaltung**Nettoaufwand: TCHF 2'016 (TCHF 49 tiefer als im Budget 2024)**

Der Personalaufwand im Bereich der allgemeinen Verwaltung ist mit TCHF 1'927 insgesamt um TCHF 81 höher ausgefallen als budgetiert. Die zahlreichen und teilweise nicht planbaren Projekte haben zu einem erhöhten Personalbedarf geführt. Der Gemeinderat bewilligte eine zusätzliche Stelle bei der Kanzlei und verlängerte bei der Bauverwaltung ein befristetes Pensum. Die Arbeitsbelastung in der gesamten Verwaltung ist nach wie vor hoch.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt mit total TCHF 471 leicht unter dem Vorjahreswert und wurde gegenüber dem Budget 2024 um TCHF 29 unterschritten. Eine erwartete kommunale Abstimmung fand nicht statt und reduzierte den Aufwand für Drucksachen um TCHF 5. Der Informatik-Nutzungsaufwand bei der Gemeindeverwaltung stieg um TCHF 10 wegen anhaltend steigenden Vorkehrungen in die Systemsicherheit. Beim Bauamt fielen die geplanten Kosten für die Branchenlösung Gemdat um TCHF 17 tiefer aus. Im Gemeindehaus mussten zusätzliche Arbeitsplätze im Untergeschoss eingerichtet werden, was den baulichen Unterhalt gegenüber dem Budget um TCHF 10 steigerte.

Auf der Ertragsseite sind die Entgelte um rund TCHF 98 höher ausgefallen als budgetiert. Aufgrund der nach wie vor regen Bautätigkeit konnten insbesondere mehr Baubewilligungsgebühren eingenommen werden.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**Nettoaufwand: TCHF 226 (TCHF 8 tiefer als im Budget 2024)**

Die Soldzahlungen der Feuerwehr lagen rund TCHF 17 über dem budgetierten Betrag. Es wurden vermehrte Verkehrsdiensteinsätze geleistet, was wiederum zu Mehrerträgen führte. Bei den Mannschaftsausrüstungen war die Ersatzbeschaffung des Atemschutz-Fahrzeuges von Verzögerungen betroffen. Dieses wurde mit zweijähriger Verspätung ausgeliefert und führte zu einem Mehraufwand gegenüber dem Budget 2024 von TCHF 67. Die Subvention für diesen Atemschutzbus von TCHF 51 war ebenfalls nicht im Budget 2024 enthalten. Es sind wiederum hohe Feuerwehersatzabgaben mit TCHF 174 eingegangen. Insgesamt ist ein bewusster Umgang der Feuerwehr mit den finanziellen Ressourcen festzustellen.

2 - Bildung**Nettoaufwand: TCHF 13'109 (TCHF 174 tiefer als im Budget 2024)**

Die Rechnung des Bereichs Bildung exkl. Schulliegenschaften schliesst mit rund TCHF 57 tiefer ab (-0.5%) und entspricht damit ziemlich genau dem Budget 2024. Folgende Bereiche weisen grössere Abweichungen auf, welche sich insgesamt gegenseitig aufheben:

Oberstufe (+TCHF 84): Die Lohnkosten stiegen um TCHF 111. Höhere Kosten für Stellvertretungen infolge Krankheit, Unfall und Mutterschaft werden nur teilweise durch erhaltene Sozialversicherungsleistungen kompensiert. Die Auslagen für Exkursionen fielen um TCHF 14 tiefer aus.

Musikschule (-TCHF 51): Trotz tieferen Lohnkosten (-TCHF 18) haben die Kurserträge gegenüber dem Budget um TCHF 8 zugelegt. Der resultierende Aufwand ist jeweils von der Art und Anzahl der belegten Musiklektionen sowie der Personalstruktur abhängig.

Tagesbetreuung (+TCHF 91): Ein längerer Ausfall der Köchin schlug sich beim Lohnaufwand sowie den Lebensmittelkosten nieder, da die Mahlzeiten dadurch mehrheitlich durch Externe geliefert wurden. Die 2-Standortstrategie ab August 2024 brachte verschiedene einmalige und wiederkehrende Zusatzaufwendungen mit sich. Zudem liegt der verrechnete Sozialtarifanteil, welcher durch die Gemeinde Kerns getragen wird, deutlich unter den budgetierten Werten.

Volksschule Sonstiges (-TCHF 138): Die Kosten für Aus- und Weiterbildung liegen mit TCHF 38 unter dem Budget. Ebenso fielen die Dienstleistungen Dritter (unter anderem für den neuen Schulbusbetrieb) um TCHF 53 tiefer aus. Die Beteiligung an der Ukraine-Integrationsschule liegt mit TCHF 82 um TCHF 38 höher; die Gesamtkosten daraus werden von den Gemeinden im Verhältnis zu den Einwohnerzahlen getragen.

Der Aufwand für die Schulliegenschaften belief sich auf TCHF 1'885 und liegt um TCHF 117 unter dem Budget. Der Lohnaufwand fällt unter anderem wegen einer vorübergehenden Personalvakanz um TCHF 46 tiefer aus. Beim Betriebsmaterial und den Gerätschaften waren die Anschaffungen für das neue Primarschulhaus Willa nicht genügend hoch budgetiert worden (+TCHF 31). Die Honorare für externe Beratungen sind tiefer ausgefallen (-TCHF 20), insbesondere weil die Arbeitsplatzberechnungen im Hausdienst noch nicht abgeschlossen werden konnten. Der Unterhalt Hochbauten liegt um TCHF 12 höher wegen notwendigen Abklärungen von Asbest und Legionellen. Der Abschreibungsaufwand richtet sich nach dem Buchwert per 1.1.2024 und fiel um TCHF 46 tiefer aus. Das Mietverhältnis im alten Schulhaus St. Niklausen wurde verlängert und wirft entsprechend höhere Erträge von TCHF 11 aus.

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand: TCHF 532 (TCHF 31 tiefer als im Budget 2024)

Im Bereich Sport (-TCHF 8) und Freizeit (-TCHF 17) liegt der Aufwand unter dem Budget. Die Planerleistungen für die Optimierung der Spielplatzsituation im Dorf Kerns im Umfang von TCHF 20 wurde nicht in Anspruch genommen. Der Gemeinderat hat entschieden, dass man sich mindestens vorerst auf die Aufwertung des Aussenraums auf dem Schulhausareal konzentriert. Dieser kann ausserhalb der Schulzeit (Ankunfts- und Pausenzeit) auch von Dritten genutzt werden.

4 – Gesundheit

Nettoaufwand: TCHF 2'130 (TCHF 574 höher als im Budget 2024)

Die Pflegebeiträge für Einwohnerinnen und Einwohner in Alters- und Pflegeheimen sind mit rund TCHF 1'442 um TCHF 366 höher ausgefallen als budgetiert und deutlich höher als in den Vorjahren. Unter anderem sind die Tarife angestiegen. Es handelt sich bei den Pflegebeiträgen um Kosten, die durch die Gemeinde kaum beeinflussbar sind.

Die Kosten für die Spitexleistungen sind ebenfalls markant höher ausgefallen (+ TCHF 235). Dabei fällt insbesondere die Übernahme des Defizits der Spitex Obwalden stark ins Gewicht. Im Bereich Gesellschaft und Gesundheit liegen die Kosten für gemeindeeigene Projekte um TCHF 32 tiefer. Noch nicht budgetiert waren die Beiträge von TCHF 11 an den Kanton für die Umsetzung der Pflegeinitiative.

5 – Soziale Sicherheit

Nettoaufwand: TCHF 2'541 (TCHF 121 tiefer als im Budget 2024)

Die erwartete Kostensteigerung bei den Beiträgen an Invalidenheime ist nicht eingetroffen. Die Kosten fielen mit TCHF 506 um TCHF 121 tiefer aus als budgetiert und bewegen sich unter dem Niveau der Vorjahre.

Die Kosten für Alimentenbevorschussung und -inkasso fielen um rund TCHF 109 tiefer aus als budgetiert. Erfreulicherweise waren die Rückerstattungen TCHF 71 höher als die Ausgaben.

Aufgrund von zusätzlich notwendigen Fremdplatzierungen von Kindern und Jugendlichen fielen diese Kosten deutlich höher aus (rund TCHF +257). Die gleiche Entwicklung zeigte sich bei der Anzahl Familienbegleitungen. Auch hier mussten Mehrkosten gegenüber Budget von TCHF 31 verzeichnet werden. Sowohl die Kosten für die Fremdplatzierungen als auch die Ausgaben für Familienbegleitungen können stark schwanken und sind entsprechend schwierig zu budgetieren.

Mit Ausgaben von TCHF 244 bewegen sich die Beiträge an Kinderkrippen und Kinderhorte um TCHF 68 unter den Erwartungen. Ebenso fielen die Kosten für arbeitsmarktliche Massnahmen um TCHF 21 tiefer aus.

Ein sehr erfreuliches Ergebnis zeigt sich bei der Wirtschaftlichen Hilfe. Dieses fällt mit TCHF 280 um TCHF 200 tiefer aus als erwartet, vor allem dank hohen Rückzahlungen von TCHF 331. Die Beiträge an die KESB im Umfange von TCHF 201 liegen mit TCHF 5 leicht unter dem Budget. Hingegen ist der Kostenanteil der Gemeinde an den Verlustscheinen aus Krankenkassen-Prämien regelrecht explodiert. Die hohe Abweichung gegenüber dem Budget von +TCHF 143 liegt aber auch an den zu tiefen Abgrenzungen aus dem Jahr 2023. Die Betriebskosten beim Regionalen Sozialdienst betrugen TCHF 584 und fielen damit um TCHF 6 unter dem Budget aus.

6 – Verkehr

Nettoaufwand: TCHF 957 (TCHF 82 höher als im Budget 2024)

Der Nettoaufwand bei den Gemeindestrassen liegt um TCHF 88 höher. Beim Winterdienst gab es witterungsbedingt höhere Ausgaben an Dritte (+TCHF 15). Wegen Verzögerungen fielen die Planungsarbeiten im Zusammenhang mit dem Dorfkern Kerns sowie Ausbau Sand-Chabisstein um TCHF 13 tiefer aus. Für den Unterhalt von Strassen wurde weniger Material für Eigenleistungen benötigt (-TCHF 24). Im März 2024 hat der Gemeinderat das Projekt "Umbau und Erweiterung des Entsorgungshofes und Neubau Werkhof" wegen einer Einsprache sistiert. Daraufhin wurde ein Nachtragskredit für Optimierungsmassnahmen beim Werkhof gesprochen, wodurch der Unterhalt Hochbauten um TCHF 29 höher ausfiel. Ebenso wurden die aufgelaufenen Planungskosten für den Werkhof von TCHF 107 ausserordentlich abgeschrieben.

Der Aufwand für den öffentlichen Verkehr liegt mit TCHF 164 leicht unter dem Budget (-TCHF 6).

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand: TCHF 331 (TCHF 132 tiefer als im Budget 2024)

Im spezialfinanzierten Abschnitt Wasserversorgung fielen höhere Kosten bei Schadenfällen an Wasserleitungen an (+TCHF 32). Für die Übergangslösung und Integration der Wasserversorgung Ämlischwand wurde der angefallene Aufwand von den Eigentümern zurückerstattet und in der Rechnung brutto ausgewiesen. Insgesamt konnte zum Ausgleich der Erfolgsrechnung eine Fondseinlage von TCHF 57 getätigt werden.

Im spezialfinanzierten Abschnitt Abwasserbeseitigung führten eine Korrektur der Gebührenabgrenzungen aus Jahr 2023 sowie zwei Rückzahlungen von zu hohen Benützungsgebühren zu einer gegenüber dem Budget höheren Fondsentnahme von TCHF 170.

Im spezialfinanzierten Abschnitt Abfallwirtschaft wurde vom Gemeinderat analog dem Werkhof ein Nachtragskredit für Optimierungsmassnahmen gesprochen, nachdem das Projekt sistiert wurde. Der Unterhalt Hochbau fiel dadurch um TCHF 39 höher aus. Ebenfalls wurden die aufgelaufenen Planungskosten für den Entsorgungshof von TCHF 108 ausserordentlich abgeschrieben. Dies hat zu einer Fondsentnahme von TCHF 126 geführt, budgetiert war eine Fondseinalge von TCHF 21.

Die Gewässerverbauungen lagen insgesamt TCHF 71 unter Budget. Die Instandsetzung des Gerinneabschnitts Innenbach wurde noch nicht ausgeführt.

Beim Friedhof fiel der Nettoaufwand um TCHF 12 höher aus wegen eines Nachtragkredites für die Planung des Umbauprojektes im Feld B und D.

Im Bereich Raumordnung wurde für die Gesamtrevision Ortsplanung TCHF 47 weniger aufgewendet.

8 – Volkswirtschaft

Nettoaufwand: TCHF 246 (TCHF 8 tiefer als im Budget 2024)

Die Entschädigungen an die Verhütung von Waldschäden fielen um TCHF 36 höher aus. Beim Tourismus resultierte der Nettoaufwand mit TCHF 129 leicht unter den Budget-Vorgaben. Mit der Fondsentnahme von TCHF 28 wurde der Fonds kurörtliche Infrastrukturen aufgehoben. Die Projekte schlagen sich künftig im Jahresergebnis 1:1 nieder. Bei

der Zusammenarbeit Schule und Wirtschaft wurden keine weiteren Projekte realisiert (-TCHF 10). Der Beitrag an die Wirtschaftsförderung für erfolgreiche Ansiedlungen entspricht mit TCHF 17 dem budgetierten Jahresbeitrag, es waren keine variablen Anteile zu leisten.

9 – Finanzen und Steuern

Nettoertrag vor Gewinnverwendung: TCHF 22'416 (TCHF 130 höher als im Budget 2024)

Die erfreulichen Anstiege in den Vorjahren bei den Steuereinnahmen der Natürlichen Personen haben sich auch im Jahr 2024 als nachhaltig bestätigt. Die gewichtigste Position mit TCHF 14'934 sind die Einkommenssteuern natürlicher Personen. Diese liegen um TCHF 234 oder 1.6% über dem Budget, aber leicht unter dem Vorjahr. Zu berücksichtigen gilt dabei, dass der einmalig gewährte Steuerrabatt von 0,2 Einheiten den Ertrag um rund TCHF 650 reduziert hat. Die Vermögenssteuern der Natürlichen Personen von TCHF 1'370 haben erneut zugelegt mit 25% über dem Budget und 10% über der Rechnung 2023. Ebenfalls stark zugelegt haben die Quellensteuern (+TCHF 170), Nachsteuern natürlicher Personen (+TCHF 263) und die Kapitalabfindungen (+TCHF 208).

Die Kapital- und Gewinnsteuern juristischer Personen waren in den vergangenen Jahren schwankend. Sie haben im Jahr 2024 mit TCHF 1'034 äusserst erfreulich abgeschlossen. Die Steigerung zum Budget beträgt TCHF 273 und ist auch auf Nachfakturierungen aus den Vorjahren zurückzuführen. Über den Erwartungen liegen einmal mehr die Sondersteuern (Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern) mit insgesamt TCHF 786 oder +30%. Im Vorjahr lagen diese schwer planbaren Steuern sogar knapp über der Millionengrenze.

Der hohe Fiskalertrag hatte für Kerns nur eine leicht höhere Finanzkraft (Ressourcenpotential pro Einwohner) zur Folge, weil sich auch andere Gemeinden von Obwalden teilweise stark entwickelt haben. Die Auswirkung für Kerns ist ein kleinerer Beitrag aus dem Ressourcenausgleich (TCHF -584). Der Lastenausgleich Volksschule wird vom Kanton alimentiert und lag mit TCHF 9 leicht höher als budgetiert. Am Obwaldner Beitrag in den nationalen Finanzausgleich beteiligen sich die Gemeinden mit rund 55%. Der Beitrag von Kerns an diese Kosten entsprach mit TCHF 402 ziemlich genau den Prognosen.

Bei den übrigen Ertragsanteilen konnten wieder höhere Gewinnanteile des EWO vereinnahmt werden (+TCHF 270), nachdem im Jahr 2023 keine Ablieferung erfolgte. Die vergangenen Jahre waren geprägt von Negativzinsen. Im Jahr 2024 konnten im Abschnitt Zinsen einerseits wieder Erträge auf Festgeldanlagen ausgewiesen (+TCHF 22) und andererseits kalkulatorische Zinsaufwendungen für Fonds und Spezialfinanzierungen (+TCHF 25) verbucht werden.

Im Budget war bereits eine Rücklage von TCHF 1'000 vorgesehen für das Schulraumprojekt. Als zusätzliche Gewinnverwendung werden weitere TCHF 500 als finanzpolitische Reserve im Hinblick auf grössere anstehende Projekte, wie zum Beispiel die Dossenhalle, verbucht. Insgesamt betragen nun die Rücklagen für das Schulbauprojekt TCHF 15'200 und für finanzpolitische Reserven TCHF 3'900.

Investitionsrechnung 2024

Gesamtbetrag Nettoinvestitionen 2024: TCHF 8'057 (TCHF 3'362 tiefer als im Budget 2024)

2 – Bildung

Netto-Investition: TCHF 6'625 (TCHF 113 höher als im Budget 2024)

2170 – Schulliegenschaften	TCHF 113	Die Neubau- und Erweiterungsarbeiten am Gesamtschulraumprojekt sowie deren Sanierungsmassnahmen erreichten insgesamt die budgetierten Werte. Im neuen Primarschulhaus Willa konnte der Schulbetrieb aufgenommen werden, es ergaben sich höhere Schlusszahlungen im Jahr 2024 als geplant, der Kredit konnte eingehalten werden. Bei einzelnen Schulgebäuden ergaben sich Änderungen am zeitlichen Ablauf, so wurden Sanierungsarbeiten am Schulhaus Dossen gegenüber dem Schulhaus Büchsmatt vorgezogen.
----------------------------	----------	--

5 – Soziale Sicherheit

Netto-Investition: TCHF -400 (entspricht dem Budget 2024)

5340 – Altersheime	TCHF 0	Die Betagtensiedlung Huwel hat wie vereinbart die dritte von zehn Amortisationstranchen von TCHF 400 geleistet.
--------------------	--------	---

6 – Verkehr

Netto-Investition: TCHF 321 (TCHF 539 tiefer als im Budget 2024)

6150 – Gemeindestrassen	-TCHF 491	Beim Projekt Vorplatzgestaltung Untergasse sowie der Fusswegverbindung Flüelistrasse ergaben sich Verzögerungen und entsprechend noch keine Ausgaben. Die Umrüstung der Strassenbeleuchtung auf LED konnte kostengünstiger umgesetzt werden (-TCHF 135).
-------------------------	-----------	--

6290 – übriger öffentlicher Verkehr	-TCHF 49	Für den behindertengerechten Ausbau wurde im Jahr 2024 die Bushaltestelle Chäli-Burgflue realisiert.
-------------------------------------	----------	--

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto-Investition: TCHF 1'518 (TCHF 2'937 tiefer als im Budget 2024)

7100 – Wasserversorgung	-TCHF 1'796	Für das laufende Wasserversorgungsprojekt Melchtal fielen die Ausgaben im Berichtsjahr um TCHF 1'392 tiefer aus. Zudem konnte dafür eine noch nicht budgetierte Subvention von TCHF 146 vereinnahmt werden. Beim Projekt Heumattli sind erst Kosten von TCHF 9 angefallen (-TCHF 91). Die Anschlussgebühren sind um TCHF 193 höher ausgefallen wegen einiger grösserer Bauprojekte.
-------------------------	-------------	---

7200 – Abwasserbeseitigung	-TCHF 225	Die Umlegung der Kanalisationsleitungen im Gebiet Sand im Umfang von TCHF 225 hat sich nochmals verzögert, die Umsetzung erfolgt im Jahr 2025. Die Anschlussgebühren sind um TCHF 167 höher ausgefallen. Ausschlaggebend dafür waren einige grössere Bauprojekte.
----------------------------	-----------	---

7300 – Abfallwirtschaft	-TCHF 692	Für den Ausbau des Entsorgungshofs Kerns waren TCHF 700 vorgesehen. Das Projekt wurde vom Gemeinderat im März 2024 aufgrund einer Einsprache sistiert.
-------------------------	-----------	--

7410 – Gewässerverbauungen	-TCHF 30	Beim langjährigen Hochwasserschutzprojekt Rübibach/Melbach sind im Jahr 2024 keine Kosten angefallen.
----------------------------	----------	---



Gemeinde 6064 Kerns

Gestufte Erfolgsausweis

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024*	Rechnung 2023
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	26'891'695.95	26'066'300.00	23'700'344.35
30	Personalaufwand	14'615'023.25	14'634'800.00	13'426'745.14
31	Sach- und übriger Aufwand	3'966'820.60	4'211'100.00	3'462'957.33
33	Abschreibungen	904'768.58	959'900.00	567'112.65
35	Einlagen	76'581.78	55'800.00	98'524.46
36	Transferaufwand	7'171'773.04	6'054'700.00	5'986'778.97
37	Durchlaufende Beiträge	156'728.70	150'000.00	158'225.80
	Betrieblicher Ertrag	-28'281'007.95	-26'343'100.00	-27'489'749.97
40	Fiskalertrag	-20'101'272.95	-18'443'000.00	-20'099'272.95
41	Regalien und Konzessionen	-39'769.35	-20'000.00	-23'154.25
42	Entgelte	-2'156'838.52	-2'146'400.00	-2'335'472.29
43	Verschiedene Erträge	-415.15		-3'427.90
45	Entnahmen Fonds	-378'163.78	-64'600.00	-30'909.67
46	Transferertrag	-5'447'819.50	-5'519'100.00	-4'839'287.11
47	Durchlaufende Beiträge	-156'728.70	-150'000.00	-158'225.80
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'389'312.00	-276'800.00	-3'789'405.62
34	Finanzaufwand	85'516.33	62'600.00	54'608.00
44	Finanzertrag	-737'273.52	-416'500.00	-651'496.10
	Ergebnis aus Finanzierung	-651'757.19	-353'900.00	-596'888.10
	Operatives Ergebnis	-2'041'069.19	-630'700.00	-4'386'293.72
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'714'230.24	1'000'000.00	4'000'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		-700'000.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	1'714'230.24	300'000.00	4'000'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-326'838.95	-330'700.00	-386'293.72

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	29'018'355.27		27'444'400.00		28'056'376.35	
30	Personalaufwand	14'615'023.25		14'634'800.00		13'426'745.14	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'966'820.60		4'211'100.00		3'462'957.33	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	904'768.58		959'900.00		567'112.65	
34	Finanzaufwand	85'516.33		62'600.00		54'608.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	76'581.78		55'800.00		98'524.46	
36	Transferaufwand	7'171'773.04		6'054'700.00		5'986'778.97	
37	Durchlaufenden Beiträge	156'728.70		150'000.00		158'225.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'714'230.24		1'000'000.00		4'000'000.00	
39	Interne Verrechnungen	326'912.75		315'500.00		301'424.00	
4	Ertrag		29'345'194.22		27'775'100.00		28'442'670.07
40	Fiskalertrag		20'101'272.95		18'443'000.00		20'099'272.95
41	Regalien und Konzessionen		39'769.35		20'000.00		23'154.25
42	Entgelte		2'156'838.52		2'146'400.00		2'335'472.29
43	Verschiedene Erträge		415.15				3'427.90
44	Finanzertrag		737'273.52		416'500.00		651'496.10
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		378'163.78		64'600.00		30'909.67
46	Transferertrag		5'447'819.50		5'519'100.00		4'839'287.11
47	Durchlaufende Beiträge		156'728.70		150'000.00		158'225.80
48	Ausserordentlicher Ertrag				700'000.00		
49	Interne Verrechnungen		326'912.75		315'500.00		301'424.00
Gesamtergebnis		29'018'355.27	29'345'194.22	27'444'400.00	27'775'100.00	28'056'376.35	28'442'670.07
		326'838.95		330'700.00		386'293.72	
		29'345'194.22	29'345'194.22	27'775'100.00	27'775'100.00	28'442'670.07	28'442'670.07

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	29'018'355.27		27'444'400.00		28'056'376.35	
30	Personalaufwand	14'615'023.25		14'634'800.00		13'426'745.14	
300	Behörden, Kommissionen	254'025.65		258'400.00		229'728.90	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'135'676.00		3'125'500.00		3'011'099.10	
302	Löhne der Lehrkräfte	8'903'093.10		8'846'100.00		8'185'825.43	
303	Temporäre Arbeitskräfte	5'418.00		5'600.00		5'418.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'083'531.70		2'098'100.00		1'811'006.25	
306	Arbeitgeberleistungen	53'184.85		53'000.00			
309	Übriger Personalaufwand	180'093.95		248'100.00		183'667.46	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'966'820.60		4'211'100.00		3'462'957.33	
310	Material- und Warenaufwand	472'739.40		482'400.00		426'547.06	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	488'504.47		462'000.00		390'314.45	
312	Ver- und Entsorgung	277'295.67		293'800.00		265'562.99	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'338'360.18		1'503'900.00		1'207'279.14	
314	Baulicher Unterhalt	771'356.12		760'700.00		598'553.15	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	123'792.06		161'200.00		125'183.63	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	115'493.53		113'300.00		114'166.75	
317	Spesenentschädigungen	140'339.91		157'400.00		116'725.82	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	121'042.05		80'000.00		114'027.30	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	117'897.21		196'400.00		104'597.04	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	904'768.58		959'900.00		567'112.65	
330	Sachanlagen VV	904'768.58		959'900.00		567'112.65	
34	Finanzaufwand	85'516.33		62'600.00		54'608.00	
340	Zinsaufwand	21'545.35		18'200.00		28'393.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	11'006.13		14'400.00		14'557.55	
349	Verschiedener Finanzaufwand	52'964.85		30'000.00		11'657.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	76'581.78		55'800.00		98'524.46	

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	76'581.78		55'800.00		98'524.46	
36	Transferaufwand	7'171'773.04		6'054'700.00		5'986'778.97	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'419'089.45		2'896'000.00		1'860'719.55	
362	Finanz- und Lastenausgleich	401'578.40		410'000.00		295'194.10	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'054'953.09		2'465'500.00		3'488'365.32	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	296'152.10		283'200.00		342'500.00	
37	Durchlaufenden Beiträge	156'728.70		150'000.00		158'225.80	
370	Durchlaufende Beiträge	156'728.70		150'000.00		158'225.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'714'230.24		1'000'000.00		4'000'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen	214'230.24					
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'500'000.00		1'000'000.00		4'000'000.00	
39	Interne Verrechnungen	326'912.75		315'500.00		301'424.00	
391	Dienstleistungen	305'185.00		315'500.00		301'424.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	21'727.75					
4	Ertrag		29'345'194.22		27'775'100.00		28'442'670.07
40	Fiskalertrag		20'101'272.95		18'443'000.00		20'099'272.95
400	Direkte Steuern natürliche Personen		18'245'677.00		17'100'000.00		17'894'941.75
401	Direkte Steuern juristische Personen		1'034'026.80		760'000.00		997'175.65
402	Übrige direkte Steuern		786'409.15		550'000.00		1'172'350.55
403	Besitz- und Aufwandsteuern		35'160.00		33'000.00		34'805.00
41	Regalien und Konzessionen		39'769.35		20'000.00		23'154.25
412	Konzessionen		39'769.35		20'000.00		23'154.25
42	Entgelte		2'156'838.52		2'146'400.00		2'335'472.29
420	Ersatzabgaben		193'465.55		178'000.00		178'848.10
421	Gebühren für Amtshandlungen		214'209.21		116'300.00		241'608.80

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
423	Schul- und Kursgelder		158'237.80		153'000.00		159'588.80
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'108'487.24		1'308'700.00		1'269'665.15
425	Erlös aus Verkäufen		344'337.70		323'100.00		321'179.44
426	Rückerstattungen		111'176.02		45'300.00		137'674.55
427	Bussen		24'925.00		20'000.00		23'500.00
429	Übrige Entgelte		2'000.00		2'000.00		3'407.45
43	Verschiedene Erträge		415.15				3'427.90
431	Aktivierung Eigenleistungen						2'940.00
439	Übriger Ertrag		415.15				487.90
44	Finanzertrag		737'273.52		416'500.00		651'496.10
440	Zinsertrag		186'949.17		145'100.00		114'689.05
441	Realisierte Gewinne FV		1'200.00				1'200.00
443	Liegenschaftenertrag FV		82'417.60		81'300.00		82'072.65
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						351'000.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		381'608.00		110'000.00		12'309.00
447	Liegenschaftenertrag VV		85'098.75		80'100.00		90'225.40
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		378'163.78		64'600.00		30'909.67
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		378'163.78		64'600.00		30'909.67
46	Transferertrag		5'447'819.50		5'519'100.00		4'839'287.11
460	Ertragsanteile		243'977.25		241'000.00		243'319.05
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'523'292.55		988'300.00		826'836.25
462	Finanz- und Lastenausgleich		3'524'669.35		4'100'000.00		3'565'869.41
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		155'880.35		189'800.00		203'262.40
47	Durchlaufende Beiträge		156'728.70		150'000.00		158'225.80
470	Durchlaufende Beiträge		156'728.70		150'000.00		158'225.80
48	Ausserordentlicher Ertrag				700'000.00		

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital				700'000.00		
49	Interne Verrechnungen		326'912.75		315'500.00		301'424.00
491	Dienstleistungen		305'185.00		315'500.00		301'424.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		21'727.75				
Gesamtergebnis		29'018'355.27	29'345'194.22	27'444'400.00	27'775'100.00	28'056'376.35	28'442'670.07
		326'838.95		330'700.00		386'293.72	
		29'345'194.22	29'345'194.22	27'775'100.00	27'775'100.00	28'442'670.07	28'442'670.07

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'398'320.27	382'223.36	2'346'600.00	281'500.00	2'253'102.91	418'183.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'016'096.91</i>		<i>2'065'100.00</i>		<i>1'834'919.26</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	511'530.27	285'513.30	463'600.00	229'800.00	404'314.35	240'331.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>226'016.97</i>		<i>233'800.00</i>		<i>163'983.00</i>
2	BILDUNG	14'327'206.59	1'218'510.70	14'538'900.00	1'256'000.00	12'851'916.55	1'007'449.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>13'108'695.89</i>		<i>13'282'900.00</i>		<i>11'844'466.85</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	557'304.90	25'011.30	588'300.00	25'300.00	645'687.80	25'642.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>532'293.60</i>		<i>563'000.00</i>		<i>620'045.75</i>
4	GESUNDHEIT	2'130'491.05		1'556'900.00		1'376'084.59	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'130'491.05</i>		<i>1'556'900.00</i>		<i>1'376'084.59</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	3'138'230.57	596'901.52	2'671'400.00	8'600.00	2'785'271.55	268'904.42
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'541'329.05</i>		<i>2'662'800.00</i>		<i>2'516'367.13</i>
6	VERKEHR	1'507'684.85	550'268.20	1'418'700.00	543'600.00	1'226'700.70	541'803.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>957'416.65</i>		<i>875'100.00</i>		<i>684'896.90</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'001'351.81	1'670'312.53	1'901'400.00	1'438'800.00	1'740'501.67	1'410'456.09
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>331'039.28</i>		<i>462'600.00</i>		<i>330'045.58</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	315'089.89	69'433.99	404'500.00	151'100.00	307'659.20	36'666.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>245'655.90</i>		<i>253'400.00</i>		<i>270'992.30</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	2'131'145.07	24'547'019.32	1'554'100.00	23'840'400.00	4'465'137.03	24'493'232.11
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>22'415'874.25</i>		<i>22'286'300.00</i>		<i>20'028'095.08</i>	
Gesamtergebnis		29'018'355.27	29'345'194.22	27'444'400.00	27'775'100.00	28'056'376.35	28'442'670.07
		326'838.95		330'700.00		386'293.72	
		29'345'194.22	29'345'194.22	27'775'100.00	27'775'100.00	28'442'670.07	28'442'670.07

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'016'096.91	2'065'100.00	1'834'919.26	1'715'930.14	-49'003.09	-2.37
01	Legislative und Exekutive	394'058.85	405'500.00	386'933.70	401'065.40	-11'441.15	-2.82
011	Legislative	75'254.40	86'200.00	69'777.75	101'879.70	-10'945.60	-12.70
0110	Legislative	75'254.40	86'200.00	69'777.75	101'879.70	-10'945.60	-12.70
3000.10	Sitzungsgelder	9'349.85	15'000.00	5'884.95	13'122.40	-5'650.15	-37.67
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23.40	100.00		216.35	-76.60	-76.60
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	151.75	200.00	150.95	160.70	-48.25	-24.13
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5.00			48.10	5.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3.35		1.25	15.50	3.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00	600.00		-500.00	-100.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	27'904.50	33'000.00	31'219.75	44'556.45	-5'095.50	-15.44
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'029.20	4'700.00	2'851.70	5'369.85	329.20	7.00
3130.20	Porti	14'000.20	13'600.00	9'786.45	19'036.45	400.20	2.94
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	15'388.05	15'000.00	15'185.70	19'321.35	388.05	2.59
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'813.30	3'100.00	3'773.15	2'069.90	-286.70	-9.25
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'372.55	1'800.00	882.70	2'418.80	-427.45	-23.75
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-786.75	-800.00	-558.85	-4'456.15	13.25	-1.66
012	Exekutive	318'804.45	319'300.00	317'155.95	299'185.70	-495.55	-0.16
0120	Exekutive	318'804.45	319'300.00	317'155.95	299'185.70	-495.55	-0.16
3000.00	Löhne Behörden	227'453.40	226'700.00	222'683.00	201'931.65	753.40	0.33
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder			-10'774.05	-952.00		
3000.10	Sitzungsgelder	16'522.40	16'000.00	11'235.00	21'508.00	522.40	3.27
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'772.15	14'700.00	13'777.55	13'171.25	72.15	0.49
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'822.20	22'500.00	19'725.80	16'662.60	322.20	1.43
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	608.20	700.00	571.30	542.35	-91.80	-13.11
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'192.10	3'400.00	2'975.75	2'841.30	-207.90	-6.11
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'038.60	1'000.00	860.90	822.25	38.60	3.86

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		1'000.00			-1'000.00	-100.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'973.30	11'700.00	11'192.20	8'611.80	273.30	2.34
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'365.25	3'000.00	2'302.60	4'845.20	365.25	12.18
3134.00	Sachversicherungsprämien	121.00	200.00	119.00	123.00	-79.00	-39.50
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	493.35		14'200.00		493.35	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	16'800.00	17'000.00	16'800.00	16'800.00	-200.00	-1.18
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600.00	1'400.00	6'691.05	8'051.50	-800.00	-57.14
3199.10	übriger Betriebsaufwand - Kerns ehrt			5'855.85	4'376.80		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-957.50		-1'060.00	-150.00	-957.50	
02	Allgemeine Dienste	1'622'038.06	1'659'600.00	1'447'985.56	1'314'864.74	-37'561.94	-2.26
021	Finanzverwaltung	224'742.15	224'000.00	215'141.55	204'497.20	742.15	0.33
0210	Finanzverwaltung	224'742.15	224'000.00	215'141.55	204'497.20	742.15	0.33
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	233'860.00	232'700.00	229'700.00	221'295.85	1'160.00	0.50
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-1'215.05		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'625.10	15'000.00	14'174.80	13'774.65	-374.90	-2.50
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	26'427.60	26'400.00	22'887.20	21'496.20	27.60	0.10
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	615.95	700.00	597.10	579.50	-84.05	-12.01
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'160.15	3'300.00	3'062.50	2'968.60	-139.85	-4.24
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'053.35	900.00	908.95	881.95	153.35	17.04
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'000.00	-5'000.00	-6'189.00	-5'284.50		
4910.00	Dienstleistungen	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00		
022	Übrige allgemeine Dienste	1'338'320.61	1'388'400.00	1'153'669.81	1'058'874.03	-50'079.39	-3.61
0220	Gemeindeverwaltung	298'271.10	308'700.00	248'738.41	246'629.73	-10'428.90	-3.38
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'095.15	12'000.00	9'743.45	7'751.10	-2'904.85	-24.21
3091.00	Personalwerbung	14'424.10	10'000.00	18'711.80	18'202.40	4'424.10	44.24
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'690.45	16'700.00	8'745.09	9'645.00	-5'009.55	-30.00
3100.00	Büromaterial	1'388.70	2'500.00	2'628.25	2'051.35	-1'111.30	-44.45
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'028.34	5'800.00	2'984.45	2'864.65	228.34	3.94

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	162.15	300.00	32.30	398.00	-137.85	-45.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	593.15	1'000.00	434.25	1'324.80	-406.85	-40.69	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	6'244.25	5'800.00	4'744.40	5'111.90	444.25	7.66	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	28'011.65	30'000.00			-1'988.35	-6.63	
3113.00	Hardware	12'175.30	3'000.00	6'998.90	46'408.25	9'175.30	305.84	PC für zwei neue Mitarbeitende, alte Bildschirme in globo ersetzt
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)			55.35				
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	606.40	800.00	959.65	101.25	-193.60	-24.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	151.00	500.00	20'264.25		-349.00	-69.80	
3130.10	Telefonkosten	2'370.85	7'000.00	4'603.00	4'411.00	-4'629.15	-66.13	Neu teilweise in den Informatikkosten enthalten (Netzwerktelefonie)
3130.20	Porti	13'753.15	16'000.00	13'111.65	14'676.50	-2'246.85	-14.04	
3130.40	Betreibungsgebühren	99.70	200.00	164.25	-56.65	-100.30	-50.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.		5'000.00	500.00		-5'000.00	-100.00	keine Rechtsauskünfte angefallen
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	175'189.40	165'500.00	139'893.90	122'745.75	9'689.40	5.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	704.00	800.00	779.00	753.00	-96.00	-12.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	460.00	500.00	460.00	460.00	-40.00	-8.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	2'954.90	5'400.00	3'761.68	3'821.55	-2'445.10	-45.28	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'996.40	10'700.00	3'323.60	3'502.70	-6'703.60	-62.65	kein Ausbau Netzwerk wegen Telefonieumstellung nötig
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	286.25	400.00	286.00	324.25	-113.75	-28.44	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'125.60	3'200.00	4'110.00	4'110.00	925.60	28.93	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'829.76	3'000.00	1'688.89	706.05	-1'170.24	-39.01	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'182.35	6'000.00	3'376.65	3'396.08	-817.65	-13.63	
4210.10	Mahngebühren	-540.00	-400.00	-810.00	-270.00	-140.00	35.00	
4250.00	Verkäufe	-2'711.90	-2'800.00	-2'812.35	-2'846.80	88.10	-3.15	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-200.00		-2'962.40	200.00	-100.00	
0221	Gemeindekanzlei	522'966.91	458'400.00	442'098.90	360'664.15	64'566.91	14.09	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	493'190.90	434'500.00	428'206.30	360'227.25	58'690.90	13.51	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'705.35	28'000.00	25'926.50	22'539.10	2'705.35	9.66	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	49'936.10	40'700.00	35'655.00	26'543.00	9'236.10	22.69	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'270.95	1'200.00	1'085.80	920.00	70.95	5.91	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'677.90	6'100.00	5'614.20	4'872.65	577.90	9.47
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'215.40	1'800.00	1'662.65	1'447.90	415.40	23.08
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'950.40	5'000.00	4'904.15	3'603.45	-1'049.60	-20.99
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	-0.83		1.95		-0.83	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-28'470.96	-25'900.00	-22'043.65	-24'643.20	-2'570.96	9.93
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8'627.30	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00	-627.30	7.84
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-6'008.00	-5'600.00	-6'064.00	-5'000.00	-408.00	7.29
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-7'398.00	-7'400.00	-7'448.00	-7'414.00	2.00	-0.03
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-2'475.00	-2'000.00	-5'402.00	-14'432.00	-475.00	23.75
4910.00	Dienstleistungen	-12'000.00	-10'000.00	-12'000.00		-2'000.00	20.00
0223	Bauverwaltung	517'082.60	621'300.00	462'832.50	451'580.15	-104'217.40	-16.77
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	580'117.90	547'400.00	553'851.90	517'706.95	32'717.90	5.98
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-8'047.95		-5'736.80	-684.75	-8'047.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	37'105.05	35'600.00	35'749.70	33'081.15	1'505.05	4.23
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	60'407.75	60'100.00	50'411.35	45'241.85	307.75	0.51
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'322.95	3'500.00	3'468.80	3'789.35	-177.05	-5.06
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'059.25	7'700.00	7'724.10	7'131.35	359.25	4.67
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'618.80	2'200.00	2'234.75	2'063.90	418.80	19.04
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	220.00	9'800.00	6'519.10		-9'580.00	-97.76
							geplante Weiterbildung noch nicht erfolgt
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'417.10	2'300.00	2'800.20	2'872.35	117.10	5.09
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		800.00			-800.00	-100.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'000.00			-1'000.00	-100.00
3130.50	DL Energienachweis	5'629.70	7'000.00	10'080.65	9'255.45	-1'370.30	-19.58
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	2'730.35	8'000.00	5'048.40	8'416.50	-5'269.65	-65.87
							Auskünfte und Abklärungen im Bauwesen
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	45'803.65	62'900.00	51'405.25	18'672.80	-17'096.35	-27.18
3170.00	Reisekosten und Spesen	180.00	1'000.00	14.40		-820.00	-82.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			38.50			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate			2'950.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	346.00	2'000.00	1'048.00	842.00	-1'654.00	-82.70
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-185'198.25	-90'000.00	-218'755.15	-154'553.30	-95'198.25	105.78
							rege Bautätigkeit und einige grössere Projekte

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
4260.10	Energienachweis	-5'629.70	-7'000.00	-10'080.65	-9'255.45	1'370.30	-19.58
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen			-2'940.00			
4910.00	Dienstleistungen	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	58'975.30	47'200.00	79'174.20	51'493.51	11'775.30	24.95
0290	Gemeindehaus	58'975.30	47'200.00	79'174.20	51'493.51	11'775.30	24.95
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'309.30	29'800.00	28'861.10	28'396.50	509.30	1.71
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'888.05	1'900.00	1'836.50	1'646.65	-11.95	-0.63
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'921.75	2'900.00	2'350.45	2'423.20	21.75	0.75
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	178.90	200.00	189.35	214.15	-21.10	-10.55
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	408.05	400.00	396.95	354.90	8.05	2.01
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	138.30	100.00	120.20	112.05	38.30	38.30
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'423.70	500.00	324.85	246.05	923.70	184.74
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge				438.60		
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	13'232.80	15'000.00	13'046.05	10'839.40	-1'767.20	-11.78
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	10'000.00	10'000.00	15'962.70	7'000.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'188.20	4'000.00	4'023.40	3'997.70	188.20	4.71
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'283.45	2'800.00	4'742.10	4'375.05	3'483.45	124.41
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'422.80	11'000.00	38'340.55	24'269.26	10'422.80	94.75
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		2'000.00			-2'000.00	-100.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-30'120.00	-30'100.00	-27'720.00	-29'520.00	-20.00	0.07
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-3'300.00	-3'300.00	-3'300.00	-3'300.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	226'016.97	233'800.00	163'983.00	74'156.54	-7'783.03	-3.33
11	Öffentliche Sicherheit	5'909.50	4'900.00	5'071.65	4'676.95	1'009.50	20.60
111	Polizei	5'909.50	4'900.00	5'071.65	4'676.95	1'009.50	20.60
1110	Sicherheitsdienst	5'909.50	4'900.00	5'071.65	4'676.95	1'009.50	20.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'037.45	4'000.00	4'200.30	3'752.30	1'037.45	25.94

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	872.05	900.00	871.35	924.65	-27.95	-3.11
14	Allgemeines Rechtswesen	56'091.80	63'000.00	59'089.75	80'131.65	-6'908.20	-10.97
140	Allgemeines Rechtswesen	56'091.80	63'000.00	59'089.75	80'131.65	-6'908.20	-10.97
1400	Allgemeines Rechtswesen	51'927.05	53'700.00	52'569.95	73'588.70	-1'772.95	-3.30
3612.00	Entschädigung an Gemeinde Sarnen für Zivilstandsamt	51'927.05	53'700.00	52'569.95	49'905.80	-1'772.95	-3.30
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen				23'682.90		
1401	Weibelamt	700.00	2'700.00	700.00	1'190.00	-2'000.00	-74.07
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	700.00	700.00		
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge		2'000.00		490.00	-2'000.00	-100.00
1402	Marktwesen	3'464.75	6'600.00	5'819.80	5'352.95	-3'135.25	-47.50
3102.00	Drucksachen, Publikationen	427.00	600.00	581.60	409.25	-173.00	-28.83
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		100.00		60.00	-100.00	-100.00
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'293.65	3'800.00	4'157.30	3'859.80	-506.35	-13.33
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		300.00			-300.00	-100.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	869.10	1'300.00	865.90	865.90	-430.90	-33.15
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'957.00	4'500.00	3'911.00	4'110.00	-1'543.00	-34.29
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4'082.00	-4'000.00	-3'696.00	-3'952.00	-82.00	2.05
15	Feuerwehr	143'161.22	131'600.00	91'003.00	-15'235.91	11'561.22	8.79
150	Feuerwehr	143'161.22	131'600.00	91'003.00	-15'235.91	11'561.22	8.79
1500	Feuerwehr	143'161.22	131'600.00	91'003.00	-15'235.91	11'561.22	8.79
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'500.00	7'500.00	6'500.00	6'500.00	1'000.00	13.33
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	96'675.50	80'000.00	99'380.95	81'266.45	16'675.50	20.84
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	226.80	400.00	291.60	292.30	-173.20	-43.30
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'587.05	1'800.00	1'619.85	1'564.50	-212.95	-11.83
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	49.00	100.00	63.00	63.00	-51.00	-51.00

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'150.04	9'000.00	6'187.93	680.00	-3'849.96	-42.78	nur eine von zwei geplanten TLF-Fahrprüfungen
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'290.00	3'200.00	3'015.00	4'908.10	-910.00	-28.44	
3100.00	Büromaterial	59.80	500.00	758.65		-440.20	-88.04	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'123.05	5'000.00	5'299.15	5'875.35	-1'876.95	-37.54	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		300.00		75.05	-300.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'050.00	1'500.00	1'200.00	1'200.00	-450.00	-30.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	188'842.50	122'000.00	100'135.20	7'311.39	66'842.50	54.79	Verzögerungen beim Ersatz Atemschutz-Fahrzeug, Beitrag Kanton Kto 4631.00
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'653.15	8'000.00	11'958.05	26'376.80	-4'346.85	-54.34	tieferer Kosten für Schuhbeschaffungen
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)	2'111.50	2'000.00	2'438.40	2'253.95	111.50	5.58	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'514.65	3'000.00	1'533.30	1'239.15	-1'485.35	-49.51	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'325.85	6'000.00	6'033.60	4'000.00	15'325.85	255.43	Nachtragskredit Machbarkeitsstudie Standort Melchtal
3130.10	Telefonkosten	531.60	1'200.00	709.80	707.10	-668.40	-55.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'849.24	2'000.00	1'358.70	193.70	-150.76	-7.54	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'284.10	6'000.00	5'194.20	5'667.85	284.10	4.74	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'773.00	1'800.00	1'852.05	1'882.80	-27.00	-1.50	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'606.65	22'500.00	3'992.40	10'959.00	-18'893.35	-83.97	Hydrantenabdeckungen saniert, nicht erneuert
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	853.45	2'000.00	3'555.05	330.00	-1'146.55	-57.33	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	22'357.99	20'000.00	15'871.30	15'795.45	2'357.99	11.79	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		500.00	2'065.15	1'210.00	-500.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'480.00	5'500.00	5'480.00	5'480.00	-20.00	-0.36	
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'114.20	12'000.00	8'607.02	2'818.60	-2'885.80	-24.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	653.40				653.40		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'780.00	3'000.00	815.00	3'524.15	780.00	26.00	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	9'170.00	8'500.00	9'240.00	8'820.00	670.00	7.88	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	928.00	900.00	968.00	944.00	28.00	3.11	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'852.00	16'000.00	16'315.00	4'866.00	852.00	5.33	
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-173'765.55	-175'000.00	-178'848.10	-173'953.60	1'234.45	-0.71	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-12'553.65	-8'000.00	-15'155.25	-10'655.00	-4'553.65	56.92	mehr Verkehrsdienstleistungen

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen	
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-4'560.00	-3'600.00	-3'560.00	-3'560.00	-960.00	26.67	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-85'352.10	-34'000.00	-33'872.00	-33'872.00	-51'352.10	151.04	zusätzlicher Subventionsbeitrag Atemschutzbus
16	Verteidigung	20'854.45	34'300.00	8'818.60	4'583.85	-13'445.55	-39.20	
161	Militärische Verteidigung	16'146.00	28'600.00	4'262.40	2'592.55	-12'454.00	-43.55	
1610	Militärische Verteidigung	16'146.00	28'600.00	4'262.40	2'592.55	-12'454.00	-43.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)			3'150.80	984.50			
3130.10	Telefonkosten			303.00	303.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'126.00		1'079.00	1'071.00	1'126.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'929.60	3'106.70			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00	500.00	500.00	500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		300.00		233.35	-300.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00	1'500.00	2'500.00	1'500.00			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	13'020.00	26'300.00			-13'280.00	-50.49	Trefferanzeige SG Kerns
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV			-5'200.00	-5'106.00			
162	Zivile Verteidigung	4'708.45	5'700.00	4'556.20	1'991.30	-991.55	-17.40	
1620	Zivilschutz	4'708.45	5'700.00	4'556.20	1'991.30	-991.55	-17.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	4'020.65	3'000.00	133.15		1'020.65	34.02	
3130.10	Telefonkosten	303.00	200.00			103.00	51.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien		1'100.00			-1'100.00	-100.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'494.95	1'500.00			1'994.95	133.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		500.00			-500.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		600.00	2'424.90		-600.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'089.85	2'500.00	1'998.15	1'991.30	-410.15	-16.41	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		1'500.00			-1'500.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-5'200.00	-5'200.00					
2	BILDUNG	13'108'695.89	13'282'900.00	11'844'466.85	11'554'276.95	-174'204.11	-1.31	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
21	Obligatorische Schule	12'949'193.89	13'138'500.00	11'691'754.80	11'432'125.65	-189'306.11	-1.44
211	Eingangsstufe	1'251'218.36	1'244'800.00	1'127'887.17	1'094'539.93	6'418.36	0.52
2110	Kindergarten	1'023'432.56	1'029'700.00	935'475.67	902'637.58	-6'267.44	-0.61
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	871'323.05	874'000.00	824'368.60	804'949.90	-2'676.95	-0.31
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-18'972.80	-20'000.00	-13'092.50	-24'515.20	1'027.20	-5.14
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'967.10	56'800.00	50'542.60	49'413.25	-3'832.90	-6.75
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	62'429.85	61'000.00	47'067.80	46'973.85	1'429.85	2.34
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'347.70	2'600.00	2'067.20	2'014.40	-252.30	-9.70
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	11'707.05	12'200.00	10'944.45	10'658.30	-492.95	-4.04
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'833.25	3'400.00	3'197.05	3'121.55	433.25	12.74
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	72.40	800.00	27.05	264.10	-727.60	-90.95
3104.00	Lehrmittel	31'928.86	31'700.00	5'975.42	5'861.05	228.86	0.72
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte		1'000.00			-1'000.00	-100.00
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'796.10	6'200.00	4'378.00	3'896.38	-403.90	-6.51
2111	Basisstufe	227'785.80	215'100.00	192'411.50	191'902.35	12'685.80	5.90
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	214'016.35	189'000.00	174'952.95	178'601.30	25'016.35	13.24
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-20'305.60				-20'305.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'025.90	12'300.00	11'370.05	10'562.35	725.90	5.90
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'555.55	13'500.00	11'908.05	10'467.75	2'055.55	15.23
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	478.95	500.00	466.70	428.15	-21.05	-4.21
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'814.30	2'600.00	2'456.85	2'276.80	214.30	8.24
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	914.45	700.00	710.70	658.55	214.45	30.64
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	79.75	300.00	191.35		-220.25	-73.42
3104.00	Lehrmittel	1'335.45	2'000.00	1'222.80	711.80	-664.55	-33.23
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'107.00	6'400.00	1'309.25	202.75	-293.00	-4.58
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-6'236.30	-12'200.00	-12'177.20	-12'007.10	5'963.70	-48.88
							1 SuS aus Sachseln
212	Primarstufe	3'777'506.05	3'831'100.00	3'649'829.05	3'578'043.74	-53'593.95	-1.40
2120	Primarstufe	3'777'506.05	3'831'100.00	3'649'829.05	3'578'043.74	-53'593.95	-1.40

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	3'236'310.35	3'256'000.00	3'202'654.20	3'094'391.45	-19'689.65	-0.60
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-63'027.20	-35'000.00	-92'359.90	-48'196.25	-28'027.20	80.08
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte				10'416.40		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	203'836.45	211'000.00	198'535.30	196'294.90	-7'163.55	-3.40
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	271'196.25	270'000.00	236'140.85	214'518.45	1'196.25	0.44
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'629.00	9'700.00	8'565.80	8'097.80	-2'071.00	-21.35
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	44'191.95	45'200.00	43'709.45	42'466.20	-1'008.05	-2.23
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'383.65	13'000.00	12'667.75	12'344.45	1'383.65	10.64
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	431.45	1'600.00	517.95	126.45	-1'168.55	-73.03
3104.00	Lehrmittel	7'536.56	10'400.00	8'045.80	9'481.54	-2'863.44	-27.53
3170.00	Reisekosten und Spesen	162.15				162.15	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	61'352.99	54'100.00	36'150.35	43'183.05	7'252.99	13.41
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	998.75	1'200.00	1'290.10	1'084.90	-201.25	-16.77
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'260.00				-1'260.00	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-6'236.30	-6'100.00	-6'088.60	-6'165.60	-136.30	2.23
213	Oberstufe	2'322'830.57	2'238'400.00	2'093'274.08	2'065'120.05	84'430.57	3.77
2130	Oberstufe	2'322'830.57	2'238'400.00	2'093'274.08	2'065'120.05	84'430.57	3.77
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'008'065.75	1'897'000.00	1'767'513.13	1'784'521.47	111'065.75	5.85
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-41'634.70	-35'000.00	-4'008.00	-42'952.80	-6'634.70	18.96
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	123'220.40	121'700.00	112'819.95	109'793.70	1'520.40	1.25
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	146'650.40	140'000.00	116'548.25	110'545.70	6'650.40	4.75
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'924.85	5'600.00	4'694.80	4'534.25	-675.15	-12.06
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	27'324.20	26'200.00	24'538.90	24'219.70	1'124.20	4.29
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'034.45	7'500.00	7'173.90	7'094.50	1'534.45	20.46
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'114.32	7'900.00	3'214.42	1'624.85	-785.68	-9.95
3104.00	Lehrmittel	2'898.90	4'100.00	4'549.46	2'195.65	-1'201.10	-29.30
3105.00	Lebensmittel	24'408.15	24'000.00	24'539.15	20'650.10	408.15	1.70
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'152.35	6'500.00	3'526.00	6'680.13	-3'347.65	-51.50
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'095.65	8'000.00	5'773.50	5'676.90	-1'904.35	-23.80
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'200.00	7'200.00	7'200.00	7'200.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	19'194.15	32'900.00	30'039.00	36'948.15	-13'705.85	-41.66	tieferer Auslagen Exkursionen und Klassenlager, günstigere Angebote SBB genutzt; teilweise Reisedestinationen weniger weit entfernt
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	726.00	2'800.00	1'960.62	1'695.65	-2'074.00	-74.07	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände				9'500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-15'944.50	-18'000.00	-16'809.00	-15'307.50	2'055.50	-11.42	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-9'599.80			-9'500.40	-9'599.80		SuS Sachseln
214	Musikschulen	404'947.77	456'000.00	393'263.05	398'464.45	-51'052.23	-11.20	
2140	Musikschulen	404'947.77	456'000.00	393'263.05	398'464.45	-51'052.23	-11.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'493.20	55'900.00	53'806.80	52'570.80	-406.80	-0.73	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	395'505.70	413'900.00	402'061.95	418'445.10	-18'394.30	-4.44	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-394.85		-12'263.25	-15'900.20	-394.85		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'944.80	30'300.00	29'130.70	28'385.00	-1'355.20	-4.47	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	34'851.55	36'000.00	31'268.35	30'612.40	-1'148.45	-3.19	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'111.80	1'400.00	1'103.90	1'063.20	-288.20	-20.59	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'253.85	6'500.00	6'293.45	6'117.45	-246.15	-3.79	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'046.70	1'900.00	1'828.55	1'770.95	146.70	7.72	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'593.35	5'800.00	2'437.60	2'121.15	-2'206.65	-38.05	
3091.00	Personalwerbung		1'700.00			-1'700.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'457.20	2'600.00	1'434.95	901.40	-1'142.80	-43.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	353.30	1'000.00	372.00	689.85	-646.70	-64.67	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'000.00	847.60		-1'000.00	-100.00	
3104.00	Lehrmittel	1'504.70	2'000.00	769.00	1'322.70	-495.30	-24.77	
3119.00	Instrumente	3'472.57	3'600.00	6'206.80	2'873.50	-127.43	-3.54	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	645.05	1'000.00			-354.95	-35.50	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'600.00	3'600.00		73.40	-1'000.00	-27.78	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'119.50	8'600.00	6'448.15	6'041.55	-480.50	-5.59	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'421.90	6'800.00	2'409.35	1'648.45	-4'378.10	-64.38	keine Auslagen für gemeinsame Projekte VMO
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'772.50	8'400.00	7'980.25	9'133.05	-627.50	-7.47	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'487.35	23'900.00	16'125.70	19'262.20	-6'412.65	-26.83
4231.00	Kursgelder Musikschule	-158'237.80	-153'000.00	-159'588.80	-166'637.50	-5'237.80	3.42
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-600.00	-500.00	-970.00	-300.00	-100.00	20.00
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-9'454.60	-6'400.00	-4'440.00	-1'730.00	-3'054.60	47.73
217	Schulliegenschaften	1'885'295.70	2'002'700.00	1'496'358.07	1'290'702.39	-117'404.30	-5.86
2170	Schulliegenschaften	1'885'295.70	2'002'700.00	1'496'358.07	1'290'702.39	-117'404.30	-5.86
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	543'950.85	590'200.00	505'905.85	472'266.70	-46'249.15	-7.84
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-6'756.65		-4'483.00		-6'756.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'259.05	38'300.00	30'864.45	28'714.20	-5'040.95	-13.16
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	45'054.45	56'300.00	41'135.25	38'476.80	-11'245.55	-19.97
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'133.50	3'800.00	3'198.05	3'622.10	-666.50	-17.54
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'838.80	8'300.00	6'670.65	6'189.65	-461.20	-5.56
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'419.25	2'400.00	2'020.35	1'890.55	19.25	0.80
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'127.30	6'500.00	-619.30	2'079.75	1'627.30	25.04
3091.00	Personalwerbung			3'638.85			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'077.10	1'300.00	487.80	700.35	-222.90	-17.15
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	62'647.60	45'200.00	51'255.09	52'161.58	17'447.60	38.60
							Abgrenzung 2023 zu hoch, neues Schulhaus Willa nicht berücksichtigt
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte			3'883.55	2'001.05		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	19'869.15	6'000.00	24'431.65	18'869.25	13'869.15	231.15
							Maschinen und Gerätschaften für Neubau SH Willa
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	978.77	3'000.00	2'312.05	1'576.95	-2'021.23	-67.37
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	87'741.05	95'000.00	77'483.90	56'093.75	-7'258.95	-7.64
3120.10	Heizmaterial	11'877.55	15'000.00	19'667.40	26'537.45	-3'122.45	-20.82
							Heizöl Schulhaus Melchtal und Dorfstrasse 7
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	114'996.15	115'000.00	99'385.55	90'387.30	-3.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'069.85	1'600.00	10'921.05	3'966.75	4'469.85	279.37
							Diverse Wasserprüfungen
3130.10	Telefonkosten	480.50	2'200.00	730.05	941.00	-1'719.50	-78.16
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	100'743.40	121'000.00	115'325.85	106'624.25	-20'256.60	-16.74
							tieferer Kosten für Arbeitsplatzberechnung Hausdienst
3134.00	Sachversicherungsprämien	46'068.25	45'000.00	39'747.60	39'722.80	1'068.25	2.37

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	32'981.65	41'000.00	26'899.45	43'443.36	-8'018.35	-19.56	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	117'816.60	107'200.00	150'404.53	153'095.15	10'616.60	9.90	Asbest- und Legionellenabklärungen 14'
3144.10	Jährlicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'633.45	39'100.00			1'533.45	3.92	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'998.30	10'600.00	6'772.45	5'954.85	-1'601.70	-15.11	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	25'517.95	16'200.00	17'040.00	15'620.00	9'317.95	57.52	zus. Standort Schwesternhaus für Tagesstruktur
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.80		515.20	350.40	2'000.80		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	196.40				196.40		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	588'459.28	653'500.00	300'719.25	148'368.35	-65'040.72	-9.95	Abschreibungen gemäss Buchwert 1.1.2024
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	18'659.70				18'659.70		Abschreibungen gemäss Buchwert 1.1.2024
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'237.00	10'000.00	5'389.00	7'905.00	-6'763.00	-67.63	Leistungen Werkdienst nach Aufwand
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'491.00	-1'000.00	-1'139.50	-720.00	-491.00	49.10	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8'192.85	-6'000.00	-7'965.00	-8'390.95	-2'192.85	36.55	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-11'760.00	-1'000.00	-11'760.00	-11'760.00	-10'760.00	1'076.00	Verlängerung Mietverhältnis SH St. Niklausen
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-21'337.50	-25'000.00	-24'480.00	-15'986.00	3'662.50	-14.65	
218	Tagesbetreuung	125'276.89	34'500.00	53'420.09	78'421.25	90'776.89	263.12	
2180	Tagesbetreuung	125'276.89	34'500.00	53'420.09	78'421.25	90'776.89	263.12	
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	223'462.30	202'800.00	193'155.80	151'001.15	20'662.30	10.19	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-4'939.20			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'904.00	13'100.00	11'395.85	8'328.80	804.00	6.14	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'138.60	11'400.00	9'186.75	9'399.90	5'738.60	50.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	574.25	600.00	524.65	352.80	-25.75	-4.29	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'003.90	2'800.00	2'484.05	1'882.70	203.90	7.28	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	984.05	800.00	760.20	598.60	184.05	23.01	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'800.00	1'900.00			2'900.00	152.63	
3099.00	Übriger Personalaufwand	809.00	2'000.00	1'654.30		-1'191.00	-59.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'412.05	2'500.00	1'405.75	991.25	3'912.05	156.48	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3105.00	Lebensmittel	48'471.54	35'000.00	26'150.65	16'717.40	13'471.54	38.49	Ausfall Köchin, mehr externe Mahlzeitenlieferungen
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand				475.60			
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	8'471.35		647.15	649.00	8'471.35		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'986.25	1'500.00	6'448.39		1'486.25	99.08	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'617.30	24'000.00	15'090.70	14'690.30	-8'382.70	-34.93	budgetierte Mahlzeitenlieferung 6' im Kto 3105.00 verbucht
3130.10	Telefonkosten	404.50	300.00	292.30		104.50	34.83	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'807.60				1'807.60		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	246.75	1'000.00	797.50		-753.25	-75.33	
3170.00	Reisekosten und Spesen	328.80		54.40		328.80		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	0.80				0.80		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				4'860.90			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-147'366.60	-147'000.00	-130'695.40	-106'389.00	-366.60	0.25	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-56'580.60	-98'000.00	-65'734.00		41'419.40	-42.26	Sozialtarif Anteil der Gemeinde
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-198.95	-200.00	-198.95	-198.95	1.05	-0.53	
219	Übrige obligatorische Schule	3'182'118.55	3'331'000.00	2'877'723.29	2'926'833.84	-148'881.45	-4.47	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	660'139.86	671'200.00	622'164.26	629'079.75	-11'060.14	-1.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	517'358.10	523'900.00	499'924.60	493'198.55	-6'541.90	-1.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'238.40	34'100.00	31'998.60	33'068.35	-861.60	-2.53	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	60'801.20	59'800.00	46'639.30	45'103.75	1'001.20	1.67	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'372.00	1'500.00	1'310.10	1'348.40	-128.00	-8.53	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'242.90	7'300.00	6'916.65	7'126.50	-57.10	-0.78	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'360.45	2'100.00	2'001.30	2'061.75	260.45	12.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'472.30	6'000.00	2'206.30	3'399.15	-2'527.70	-42.13	
3091.00	Personalwerbung	14'384.90	10'400.00	12'352.60	14'220.35	3'984.90	38.32	Inserate für Lehrpersonen und Rektor
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00			
3100.00	Büromaterial	171.25	1'000.00	333.20	357.00	-828.75	-82.88	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	73.51	500.00	141.80	281.75	-426.49	-85.30	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte		4'500.00		9'058.90	-4'500.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	4'245.65	4'000.00	4'342.80	4'483.25	245.65	6.14	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3130.20	Porti	1'195.05	1'700.00	1'370.90	1'598.95	-504.95	-29.70
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	11'879.95	11'100.00	10'735.75	11'358.50	779.95	7.03
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	94.60	1'000.00		576.80	-905.40	-90.54
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	778.35	1'000.00	961.55	847.80	-221.65	-22.17
3170.00	Reisekosten und Spesen	671.25	500.00	128.81	190.00	171.25	34.25
2192	Volksschule Sonstiges	2'521'978.69	2'659'800.00	2'255'559.03	2'297'754.09	-137'821.31	-5.18
3020.00	Löhne der Schulsozialarbeit	74'061.45	75'000.00	76'065.60	72'792.35	-938.55	-1.25
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	376'233.80	334'000.00	329'103.95	359'738.75	42'233.80	12.64
3020.02	Löhne der Lehrkräfte IF	1'034'521.00	1'107'000.00	910'580.30	908'430.25	-72'479.00	-6.55
3020.03	Löhne der Lehrkräfte PHLU	13'799.55	11'400.00	20'994.10	24'783.35	2'399.55	21.05
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-6'607.70	-30'000.00	-14'447.50		23'392.30	-77.97
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	92'514.40	99'100.00	84'217.40	85'751.30	-6'585.60	-6.65
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	127'618.40	132'000.00	101'717.05	98'768.85	-4'381.60	-3.32
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'854.35	4'600.00	3'456.55	3'538.85	-745.65	-16.21
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	20'036.50	21'300.00	18'369.45	18'561.40	-1'263.50	-5.93
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'606.90	6'100.00	5'359.95	5'419.45	506.90	8.31
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	45'371.91	83'000.00	61'953.75	67'098.55	-37'628.09	-45.34
							Individuelle LWB teilweise intern abgedeckt
3099.00	Übriger Personalaufwand	35'797.60	35'000.00	20'304.95	22'736.00	797.60	2.28
3100.00	Büromaterial	1'963.04	2'000.00	2'027.00	2'116.90	-36.96	-1.85
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'394.40	12'000.00	15'783.45	10'941.28	-2'605.60	-21.71
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'643.45	4'800.00	3'025.25	2'436.40	-2'156.55	-44.93
3104.00	Lehrmittel	7'317.13	9'700.00	8'876.13	10'573.28	-2'382.87	-24.57
3104.10	Schulmaterial	108'963.55	123'000.00	108'609.00	116'307.20	-14'036.45	-11.41
							weniger verbraucht /günstig bestellt
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	29'252.95	56'200.00	15'825.55	125'807.86	-26'947.05	-47.95
							weniger Kleinmobiliar für Willa benötigt
3111.00	Sportgeräte Schule und Vereine	24'925.95	29'500.00	10'224.80	9'026.60	-4'574.05	-15.51
3113.00	Hardware	96'789.81	116'600.00	137'634.00	99'911.27	-19'810.19	-16.99
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			258.25	5'360.85		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	151'842.35	204'500.00	104'497.75	103'444.65	-52'657.65	-25.75
							neues Angebot Schulbus höher budgetiert
3130.10	Telefonkosten	10'333.20	4'000.00	5'137.20	5'137.20	6'333.20	158.33
							höhere Kosten für EWO Telekomverbindung Datennetz

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	98'230.95	85'500.00	83'628.55	53'842.20	12'730.95	14.89	Mehraufwand für Client Management
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'775.50	5'000.00	4'691.50	4'888.00	-224.50	-4.49	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	22'457.39	19'700.00	19'876.75	19'746.80	2'757.39	14.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'578.06	7'300.00	6'417.48	8'012.10	-3'721.94	-50.99	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'542.90	6'000.00	4'349.70	3'846.40	-2'457.10	-40.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	17'103.60	18'700.00	9'979.60	10'638.10	-1'596.40	-8.54	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	9'780.15	11'000.00	9'744.00	9'744.00	-1'219.85	-11.09	
3170.00	Reisekosten und Spesen		600.00	123.20		-600.00	-100.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	295.55				295.55		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	26'699.40	34'800.00	25'869.42	25'908.50	-8'100.60	-23.28	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	81'784.40	44'000.00	90'287.40	50'479.00	37'784.40	85.87	Beteiligung Ukraine- Integrationsschule Giswil
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände				1'953.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	46'828.90	48'000.00	45'489.25	22'959.50	-1'171.10	-2.44	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-14'643.30	-15'600.00	-16'368.65	-16'457.95	956.70	-6.13	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-8'163.75	-10'000.00	-7'717.85	-19'325.00	1'836.25	-18.36	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-21'274.35	-16'000.00	-26'786.70	-8'438.40	-5'274.35	32.96	Entschädigung für SUS aus Ukraine
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-16'250.70	-20'000.00	-23'598.55	-28'724.75	3'749.30	-18.75	Rückerstattung Lohnkosten für Praxislehrpersonen (PH Luzern)
22	Sonderschulen	159'502.00	144'400.00	152'712.05	122'151.30	15'102.00	10.46	
220	Sonderschulen	159'502.00	144'400.00	152'712.05	122'151.30	15'102.00	10.46	
2200	Sonderschulen	159'502.00	144'400.00	152'712.05	122'151.30	15'102.00	10.46	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	602'601.80	606'000.00	427'758.80	325'166.40	-3'398.20	-0.56	
3020.01	Löhne Tagesstrukturen	4'134.85				4'134.85		
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-7'212.80				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'735.05	39'400.00	26'957.90	19'767.95	-664.95	-1.69	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	55'051.45	53'000.00	32'004.95	24'067.90	2'051.45	3.87	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'586.30	1'800.00	1'102.20	829.80	-213.70	-11.87	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'368.60	8'500.00	5'924.00	4'301.75	-131.40	-1.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'720.85	2'400.00	1'715.55	1'262.20	320.85	13.37	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	28'682.55	20'000.00	40'782.25	16'485.85	8'682.55	43.41	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	101'302.35	113'300.00	94'610.70	103'853.75	-11'997.65	-10.59	Schulaufwand Rütimattli
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-683'681.80	-700'000.00	-470'931.50	-373'584.30	16'318.20	-2.33	Entschädigung abhängig von Anzahl SuS mit integrierter Sonderschulung
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	532'293.60	563'000.00	620'045.75	248'731.70	-30'706.40	-5.45	
31	Kulturerbe	3'660.00	3'700.00	3'660.00	2'860.00	-40.00	-1.08	
311	Museen und bildende Kunst	3'660.00	3'700.00	3'660.00	2'860.00	-40.00	-1.08	
3110	Museen und bildende Kunst	3'660.00	3'700.00	3'660.00	2'860.00	-40.00	-1.08	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'660.00	3'700.00	3'660.00	2'860.00	-40.00	-1.08	
32	Übrige Kultur	146'146.14	152'200.00	151'319.94	132'754.17	-6'053.86	-3.98	
321	Bibliotheken	124'800.54	128'200.00	132'703.59	117'529.77	-3'399.46	-2.65	
3210	Bibliotheken	124'800.54	128'200.00	132'703.59	117'529.77	-3'399.46	-2.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	69'448.80	66'900.00	67'158.20	70'266.10	2'548.80	3.81	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-636.00				-636.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'490.55	4'400.00	4'519.80	3'836.35	90.55	2.06	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	5'848.20	5'800.00	4'773.85	4'375.15	48.20	0.83	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	178.45	200.00	179.75	170.20	-21.55	-10.78	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	970.35	900.00	976.20	826.85	70.35	7.82	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	315.05	300.00	282.45	270.65	15.05	5.02	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	50.00	800.00	2'063.85		-750.00	-93.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	109.85	800.00	353.70	475.70	-690.15	-86.27	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'641.55	1'500.00	1'979.75	796.35	141.55	9.44	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	265.35	400.00	358.70		-134.65	-33.66	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	22'942.11	22'000.00	21'453.29	21'049.67	942.11	4.28	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	3'093.65	3'900.00	478.40	373.70	-806.35	-20.68	
3113.00	Hardware			11'512.95				
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'141.85	1'200.00	1'261.20	971.50	-58.15	-4.85	
3130.10	Telefonkosten	840.40	800.00	818.70	817.50	40.40	5.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3130.20	Porti	127.00	300.00	225.00	222.40	-173.00	-57.67
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'236.65	5'900.00	5'987.95	5'672.55	-1'663.35	-28.19
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	228.35	2'000.00	9.20		-1'771.65	-88.58
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	90.30	200.00			-109.70	-54.85
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	442.15	500.00	115.75		-57.85	-11.57
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	30'452.03	30'000.00	29'947.30	29'106.10	452.03	1.51
3170.00	Reisekosten und Spesen	43.50	300.00	416.60		-256.50	-85.50
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'491.70	4'400.00	3'473.05	2'862.00	-908.30	-20.64
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-7'511.30	-8'000.00	-8'242.05	-7'563.00	488.70	-6.11
4250.00	Verkäufe	-500.00	-300.00	-400.00		-200.00	66.67
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00		
322	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00		
3220	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00		
329	Übrige Kultur	17'345.60	20'000.00	14'616.35	11'224.40	-2'654.40	-13.27
3290	Übrige Kultur	17'345.60	20'000.00	14'616.35	11'224.40	-2'654.40	-13.27
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'833.85	9'000.00	8'060.30	6'722.25	833.85	9.27
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'811.75	6'000.00	3'356.05	1'522.15	-1'188.25	-19.80
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	2'700.00	5'000.00	3'200.00	2'980.00	-2'300.00	-46.00
33	Medien	300.00	300.00	300.00	300.00		
332	Massenmedien	300.00	300.00	300.00	300.00		
3320	Massenmedien	300.00	300.00	300.00	300.00		
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00		
34	Sport und Freizeit	382'187.46	406'800.00	464'765.81	112'817.53	-24'612.54	-6.05
341	Sport	301'575.00	309'300.00	388'000.00	43'275.00	-7'725.00	-2.50

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3410	Sport	301'575.00	309'300.00	388'000.00	43'275.00	-7'725.00	-2.50
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	975.00	4'700.00	1'500.00	825.00	-3'725.00	-79.26
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	39'700.00	39'700.00	39'700.00	39'700.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		1'000.00	2'000.00	2'000.00	-1'000.00	-100.00
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Vergabe durch Vereins- und Sportkommission	4'000.00	7'000.00	2'300.00	750.00	-3'000.00	-42.86
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	256'900.00	256'900.00	342'500.00			
342	Freizeit	80'612.46	97'500.00	76'765.81	69'542.53	-16'887.54	-17.32
3420	Freizeit	80'612.46	97'500.00	76'765.81	69'542.53	-16'887.54	-17.32
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		20'000.00			-20'000.00	-100.00
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	20'972.46	17'000.00	19'770.56	15'854.63	3'972.46	23.37
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	9'049.95	8'000.00	10'808.40	5'137.90	1'049.95	13.12
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	826.90	500.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	48'090.05	50'000.00	43'359.95	46'050.00	-1'909.95	-3.82
4	GESUNDHEIT	2'130'491.05	1'556'900.00	1'376'084.59	1'291'381.19	573'591.05	36.84
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'442'111.20	1'076'000.00	980'922.20	784'163.25	366'111.20	34.03
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'442'111.20	1'076'000.00	980'922.20	784'163.25	366'111.20	34.03
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'442'111.20	1'076'000.00	980'922.20	784'163.25	366'111.20	34.03
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'442'111.20	1'076'000.00	980'922.20	784'163.25	366'111.20	34.03
							mehr Heimbewohner plus höhere Pflegestufen und höherer Tarif
42	Ambulante Krankenpflege	582'879.12	350'600.00	351'916.71	310'604.78	232'279.12	66.25
421	Ambulante Krankenpflege	579'319.12	347'000.00	348'356.71	307'044.78	232'319.12	66.95
4210	Ambulante Krankenpflege	579'319.12	347'000.00	348'356.71	307'044.78	232'319.12	66.95

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	569'829.12	335'000.00	336'812.71	292'944.78	234'829.12	70.10	mehr Spitexleistungen plus Defizit-Beitrag Spitex OW
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Wartegeld Hebammen	9'490.00	12'000.00	11'544.00	14'100.00	-2'510.00	-20.92	
422	Rettungsdienste	3'560.00	3'600.00	3'560.00	3'560.00	-40.00	-1.11	
4220	Rettungsdienste	3'560.00	3'600.00	3'560.00	3'560.00	-40.00	-1.11	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'560.00	3'600.00	3'560.00	3'560.00	-40.00	-1.11	
43	Gesundheitsprävention	10'443.89	11'600.00	4'973.88	186'365.36	-1'156.11	-9.97	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	2'911.20	3'200.00	3'121.55	3'167.40	-288.80	-9.03	
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	2'911.20	3'200.00	3'121.55	3'167.40	-288.80	-9.03	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'911.20	3'200.00	3'121.55	3'167.40	-288.80	-9.03	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	530.70	500.00	-4'644.60	176'508.61	30.70	6.14	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	530.70	500.00	-4'644.60	176'508.61	30.70	6.14	
3130.00	Dienstleistungen Corona-Pandemie				2'019.70			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	530.70	500.00	-4'644.60	174'488.91	30.70	6.14	
433	Schulgesundheitsdienst	7'001.99	7'900.00	6'496.93	6'689.35	-898.01	-11.37	
4330	Schulgesundheitsdienst	7'001.99	7'900.00	6'496.93	6'689.35	-898.01	-11.37	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	5'418.00	5'600.00	5'418.00	5'418.00	-182.00	-3.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	351.00	400.00	351.00	351.75	-49.00	-12.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.05	100.00	10.05	10.05	-89.95	-89.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	75.90	100.00	75.90	75.90	-24.10	-24.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	24.60	100.00	21.90	21.90	-75.40	-75.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00			-500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	824.94	700.00	620.08	671.75	124.94	17.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	297.50	400.00		140.00	-102.50	-25.63	
49	Übriges Gesundheitswesen	95'056.84	118'700.00	38'271.80	10'247.80	-23'643.16	-19.92	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
490	Übriges Gesundheitswesen	95'056.84	118'700.00	38'271.80	10'247.80	-23'643.16	-19.92
4900	Gesellschaft und Gesundheit	95'056.84	118'700.00	38'271.80	10'247.80	-23'643.16	-19.92
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'875.20	49'100.00	28'558.45		-224.80	-0.46
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'180.35	3'200.00	1'818.10		-19.65	-0.61
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	5'398.80	6'000.00	2'819.45		-601.20	-10.02
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	130.60	100.00	74.70		30.60	30.60
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	687.05	700.00	392.80		-12.95	-1.85
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	223.55	200.00	113.75		23.55	11.78
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		1'000.00			-1'000.00	-100.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'237.15	3'800.00	581.30	4'449.20	1'437.15	37.82
							Anteil an Fachstelle Gesundheit / Innerkommunale Gesundheitskommission
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.		1'000.00			-1'000.00	-100.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	918.40	1'000.00	915.00	915.00	-81.60	-8.16
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17'311.99	49'300.00	861.15	3'267.60	-31'988.01	-64.88
							weniger Projektkosten
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'698.50	3'300.00	2'137.10	1'616.00	-1'601.50	-48.53
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	11'395.25				11'395.25	
							Beitrag an Umsetzung Pflegeinitiative 2024
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'541'329.05	2'662'800.00	2'516'367.13	2'074'896.88	-121'470.95	-4.56
52	Invalidität	506'623.90	628'000.00	581'705.45	508'667.60	-121'376.10	-19.33
523	Invalidenheime	506'623.90	628'000.00	581'705.45	508'667.60	-121'376.10	-19.33
5230	Invalidenheime	506'623.90	628'000.00	581'705.45	508'667.60	-121'376.10	-19.33
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate			67'307.50	123'578.05		
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	503'327.90	628'000.00	246'688.20		-124'672.10	-19.85
							Abrechnung RSD
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'296.00				3'296.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			267'709.75	385'089.55		
53	Alter und Hinterlassene	69'758.75	76'300.00	147'777.40	143'625.38	-6'541.25	-8.57

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
533	Leistungen an Pensionierte	56'035.15	57'300.00			-1'264.85	-2.21
5330	Leistungen an Pensionierte	56'035.15	57'300.00			-1'264.85	-2.21
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'850.30	4'300.00			-1'449.70	-33.71
3064.00	Überbrückungsrenten	53'184.85	53'000.00			184.85	0.35
534	Altersheime			130'000.00	130'000.00		
5340	Altersheime			130'000.00	130'000.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			130'000.00	130'000.00		
535	Leistungen an Alter	13'723.60	19'000.00	17'777.40	13'625.38	-5'276.40	-27.77
5350	Leistungen an Alter	13'723.60	19'000.00	17'777.40	13'625.38	-5'276.40	-27.77
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17'631.90	19'000.00	17'777.40	13'625.38	-1'368.10	-7.20
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-3'908.30				-3'908.30	
54	Familie und Jugend	685'293.03	607'100.00	610'306.45	442'729.40	78'193.03	12.88
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	-71'245.35	38'000.00	-9'253.70	37'395.20	-109'245.35	-287.49
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	-71'245.35	38'000.00	-9'253.70	37'395.20	-109'245.35	-287.49
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	48'913.60	38'000.00	-18'975.10		10'913.60	28.72
3637.00	Beiträge an private Haushalte			40'647.40	82'319.10		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-30'926.00	-44'923.90		
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-120'158.95				-120'158.95	
							Abrechnung RSD, Ausweis brutto mit Kto 3612.10
544	Jugendschutz	375'332.50	147'100.00	231'418.95	119'679.10	228'232.50	155.15
5440	Jugendschutz	1'672.85	6'000.00	2'790.70	1'590.45	-4'327.15	-72.12
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'172.85	5'000.00	2'290.70	1'090.45	-3'827.15	-76.54
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00	1'000.00	500.00	500.00	-500.00	-50.00

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
5441	Kinder- und Jugendheime	328'351.00	71'000.00	179'960.45	70'833.25	257'351.00	362.47
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			6'009.15	10'301.40		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			389.50	669.20		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			11.20	19.15		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			84.00	144.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			24.50	41.95		
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate				10'773.65		
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	328'351.00	71'000.00	163'860.00		257'351.00	362.47
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			9'582.10	48'883.90		
5442	Jugendarbeit	45'308.65	70'100.00	48'667.80	47'255.40	-24'791.35	-35.37
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'550.20	55'100.00	40'049.90	48'616.85	-14'549.80	-26.41
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-8'230.40		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'588.45	3'600.00	2'588.65	2'205.25	-1'011.55	-28.10
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'025.60	4'000.00	2'278.40	3'627.00	25.60	0.64
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	106.20	200.00	104.90	102.30	-93.80	-46.90
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	559.25	800.00	559.30	670.85	-240.75	-30.09
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	181.60	200.00	161.85	199.75	-18.40	-9.20
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'260.00	4'300.00	4'520.00	2'650.00	-2'040.00	-47.44
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	210.85	1'500.00	509.85	636.70	-1'289.15	-85.94
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	45.15	300.00	242.10	248.90	-254.85	-84.95
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge				402.45		
3113.00	Hardware		500.00	1'369.25	163.20	-500.00	-100.00
3130.10	Telefonkosten	109.80	200.00	109.20	116.80	-90.20	-45.10
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		400.00	104.35		-400.00	-100.00
3170.00	Reisekosten und Spesen		300.00	373.40	20.80	-300.00	-100.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'616.55	7'300.00	4'520.75	8'388.60	-5'683.45	-77.86
4290.00	Übrige Entgelte			-657.45	-2'397.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-1'500.00	-1'500.00		
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-6'945.00	-8'600.00	-6'666.65	-8'666.65	1'655.00	-19.24
545	Leistungen an Familien	381'205.88	422'000.00	388'141.20	285'655.10	-40'794.12	-9.67

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
5450	Leistungen an Familien	137'260.10	110'000.00	118'605.25	114'515.95	27'260.10	24.78	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			11'066.25	5'002.55			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			631.15				
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			210.80				
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			27.95	13.35			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			134.75	0.05			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			45.60	20.35			
3170.00	Reisekosten und Spesen			156.60				
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	141'360.10	110'000.00	49'640.35		31'360.10	28.51	Abrechnung RSD, Ausweis brutto mit Kto 4612.10
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			57'231.80	111'479.65			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-540.00	-2'000.00			
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-4'100.00				-4'100.00		Abrechnung RSD, Ausweis brutto mit Kto 3612.10
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	243'945.78	312'000.00	269'535.95	171'139.15	-68'054.22	-21.81	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	2'975.00				2'975.00		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	56'580.60	98'000.00	65'734.00		-41'419.40	-42.26	Anteil Sozialtarif Windrad und Wunderland
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	297'637.05	210'000.00	93'835.05		87'637.05	41.73	Abrechnung RSD, Ausweis brutto mit Kto 4612.10
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	4'674.55	4'000.00			674.55	16.86	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'240.00		177'727.35	282'585.75	1'240.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-67'760.45	-111'446.60			
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-119'161.42				-119'161.42		Abrechnung RSD, Ausweis brutto mit Kto 3612.10
55	Arbeitslosigkeit	13'926.50	35'000.00	24'373.20	33'082.55	-21'073.50	-60.21	
552	Leistungen an Arbeitslose	13'926.50	35'000.00	24'373.20	33'082.55	-21'073.50	-60.21	
5520	Leistungen an Arbeitslose	13'926.50	35'000.00	24'373.20	33'082.55	-21'073.50	-60.21	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	13'926.50	20'000.00	7'255.80	18'780.50	-6'073.50	-30.37	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände		15'000.00			-15'000.00	-100.00	budgetierte Kosten RSD, Abrechnung über Kanton unter Konto 3611.00

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			17'117.40	14'302.05		
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'264'926.87	1'314'800.00	1'151'204.63	945'441.95	-49'873.13	-3.79
572	Wirtschaftliche Hilfe	279'864.22	480'000.00	397'378.58	403'203.16	-200'135.78	-41.69
5720	Wirtschaftliche Hilfe	279'864.22	480'000.00	397'378.58	403'203.16	-200'135.78	-41.69
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	611'443.20	480'000.00	104'486.09		131'443.20	27.38
3637.00	Beiträge an private Haushalte			396'492.69	530'620.16		
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-330'578.98				-330'578.98	
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-1'000.00		-103'600.20	-127'417.00	-1'000.00	
579	Übrige Fürsorge	985'062.65	834'800.00	753'826.05	542'238.79	150'262.65	18.00
5790	Übrige Fürsorge	985'062.65	834'800.00	753'826.05	542'238.79	150'262.65	18.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			105'116.85	261'676.45		
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-4'171.95		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			7'432.95	16'221.60		
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			10'738.85	25'011.15		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			305.05	663.95		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			1'606.00	3'495.90		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			464.65	1'011.35		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			70.00	1'787.50		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			232.00	199.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter			71'578.75	28'737.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.			30.00	23'761.95		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	488.00		6'501.00	5'653.00	488.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			552.00	2'590.85		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'197.00	16'000.00	8'752.90	8'852.00	-1'803.00	-11.27
3511.00	Einlagen in Fonds des EK				21'821.20		
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	349'234.15	206'000.00	210'956.95	193'039.35	143'234.15	69.53
							Fachstelle Erwachsenenschutzrecht, zus. Kostenanteil für Verlustscheine 2023/2024 aus KK-Prämien

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	584'069.90	590'000.00	363'080.80		-5'930.10	-1.01	Betriebskosten RSD
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE	5'500.55	15'000.00	3'612.35		-9'499.45	-63.33	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'340.95	7'800.00	9'138.95	9'061.19	-2'459.05	-31.53	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	11'048.87		10'909.67	630.00	11'048.87		
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	26'232.10				26'232.10		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-46'344.00	-35'351.50			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-11'048.87		-10'909.67	-630.00	-11'048.87		
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				-21'821.20			
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	800.00	1'600.00	1'000.00	1'350.00	-800.00	-50.00	
592	Hilfsaktionen im Inland	800.00	1'600.00	1'000.00	1'350.00	-800.00	-50.00	
5920	Hilfsaktionen im Inland	800.00	1'600.00	1'000.00	1'350.00	-800.00	-50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	800.00	1'600.00	1'000.00	1'350.00	-800.00	-50.00	
6	VERKEHR	957'416.65	875'100.00	684'896.90	925'551.00	82'316.65	9.41	
61	Strassenverkehr	793'039.82	704'700.00	516'248.00	735'049.90	88'339.82	12.54	
615	Gemeindestrassen	793'039.82	704'700.00	516'248.00	735'049.90	88'339.82	12.54	
6150	Gemeindestrassen	793'039.82	704'700.00	516'248.00	735'049.90	88'339.82	12.54	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	382'721.10	380'200.00	342'838.45	332'367.20	2'521.10	0.66	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'744.00				-2'744.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'122.25	24'400.00	21'738.05	21'270.75	-277.75	-1.14	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	32'075.55	30'700.00	25'996.40	24'237.60	1'375.55	4.48	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'194.15	2'500.00	2'154.35	2'546.70	-305.85	-12.23	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'249.60	5'300.00	4'696.95	4'584.10	-50.40	-0.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'705.90	1'500.00	1'715.20	1'326.10	205.90	13.73	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'128.70	6'600.00	1'954.60	4'672.90	-4'471.30	-67.75	keine Kosten für Lernende
3099.00	Übriger Personalaufwand	51.70	600.00	558.90	475.00	-548.30	-91.38	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'591.43	22'000.00	21'979.70	22'672.24	2'591.43	11.78	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	10'085.15	9'800.00	20'432.70	17'489.85	285.15	2.91	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	36'701.45	39'200.00	26'665.10	104'217.36	-2'498.55	-6.37	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	9'064.87	9'000.00	8'983.08	8'590.65	64.87	0.72	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	737.50	500.00	236.35	240.70	237.50	47.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'684.95	6'000.00	6'523.30	10'634.80	1'684.95	28.08	
3130.05	DL Dritter Winterdienst	85'129.10	70'000.00	63'681.70	76'968.75	15'129.10	21.61	wetterbedingte Schwankungen, Vorjahr 64'
3130.10	Telefonkosten	279.70	800.00	393.50	380.95	-520.30	-65.04	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	19'412.55	32'000.00	18'082.95	43'061.05	-12'587.45	-39.34	tiefer Planungsarbeiten für BGK Dorfkern Kerns und Ausbau Sand - Chabisstein
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	538.80	3'000.00	14'641.95	2'534.05	-2'461.20	-82.04	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'168.95	7'000.00	6'720.10	7'051.25	168.95	2.41	
3137.00	Steuern und Abgaben	704.00	700.00			4.00	0.57	
3141.00	Unterhalt Strassen	113'706.17	137'700.00	47'718.57	147'180.20	-23'993.83	-17.42	tiefer Materialkosten für eigenen Unterhalt
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	43'648.45	56'400.00	54'082.45	39'876.60	-12'751.55	-22.61	tiefer Stromkosten
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	18'025.80	22'000.00	18'175.50	19'313.40	-3'974.20	-18.06	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	31'200.10	2'500.00	1'898.90	1'052.10	28'700.10	1'148.00	Nachtragskredit für Optimierungsmassnahmen Werkhof
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'447.85	28'000.00	27'743.30	34'649.70	-6'552.15	-23.40	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	11'094.50	17'000.00	16'303.50	16'391.95	-5'905.50	-34.74	Wischmaschine Gemeinde Sarnen
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'180.40	1'500.00	1'480.00	1'112.50	680.40	45.36	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'698.00	5'100.00	2'527.45	750.00	-2'402.00	-47.10	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	100'784.30	73'100.00	91'200.00	112'034.25	27'684.30	37.87	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	31'772.85	34'800.00			-3'027.15	-8.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	8'865.85	10'600.00	7'208.00	4'566.80	-1'734.15	-16.36	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge	20'200.00	47'800.00	31'100.00	47'900.00	-27'600.00	-57.74	
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	156'728.70	150'000.00	158'225.80	160'512.55	6'728.70	4.49	Weiterleitung Mineralölsteueranteil, Kto 4701.00
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	106'542.40				106'542.40		Ausbuchung Planungskosten neuer Werkhof
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'553.10	-7'000.00	-4'109.45	-9'046.30	3'446.90	-49.24	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-70'937.90	-75'000.00	-66'300.60	-76'122.30	4'062.10	-5.42	Winterdienst, wetterbedingte Schwankungen, siehe Kto 3130.05
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'050.00		-900.00		-1'050.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'721.25	-9'100.00	-9'090.40	-8'770.30	-621.25	6.83	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-73'283.00	-70'000.00	-86'358.55	-73'083.70	-3'283.00	4.69	Mineralölsteueranteil Gemeindestrassen
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-156'728.70	-150'000.00	-158'225.80	-160'512.55	-6'728.70	4.49	Weiterleitung Mineralölsteueranteil, Kto 3704.00
4910.00	Dienstleistungen	-210'185.00	-222'500.00	-206'424.00	-208'077.00	12'315.00	-5.53	
62	Öffentlicher Verkehr	164'376.83	170'400.00	168'648.90	190'501.10	-6'023.17	-3.53	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	164'376.83	170'400.00	168'648.90	190'501.10	-6'023.17	-3.53	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	164'376.83	170'400.00	168'648.90	190'501.10	-6'023.17	-3.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'597.63	15'000.00	11'697.70	28'090.00	19'597.63	130.65	Markierungsarbeiten Pilotprojekt Fahrbahnhof Haltestelle OKB Kerns
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'627.45	5'000.00	862.60	1'000.00	-372.55	-7.45	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'669.10	3'700.00	5'918.25	5'431.70	-30.90	-0.84	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	144'765.40	154'400.00	159'104.95	182'528.10	-9'634.60	-6.24	kleineres Betriebsdefizit Postautolinien und zb
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	1'526.50	2'300.00	1'460.40	1'531.30	-773.50	-33.63	
4250.00	Verkäufe	-16'845.00	-10'000.00	-10'395.00	-28'080.00	-6'845.00	68.45	SBB Tageskarten, entsprechend höherer Aufwand Kto 3130.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-7'964.25				-7'964.25		Kostenanteil Kanton an Tempo 30 und Fahrbahnhof Haltestelle
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	331'039.28	462'600.00	330'045.58	229'993.10	-131'560.72	-28.44	
71	Wasserversorgung							
710	Wasserversorgung							
7100	Wasserversorgung							
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	960.00	2'600.00	2'780.04	6'832.20	-1'640.00	-63.08	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'879.27	13'800.00	13'276.63	6'914.87	-920.73	-6.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		300.00			-300.00	-100.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'445.05	5'200.00	2'152.18	11'186.29	-754.95	-14.52	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	7'407.05	6'000.00	6'705.71	4'720.85	1'407.05	23.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	75'394.35	43'000.00	15'898.11	80'017.57	32'394.35	75.34	höhere Schadenfälle an Wasserleitungen
3130.10	Telefonkosten	1'546.69	1'800.00	1'561.80	1'430.38	-253.31	-14.07	
3130.20	Porti	115.66	500.00	279.75	531.48	-384.34	-76.87	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	3'276.45	10'000.00	13'216.90	9'813.60	-6'723.55	-67.24	Nachführungen Trigonet
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'969.15	5'000.00	3'965.31	3'629.85	-1'030.85	-20.62	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'239.99	2'400.00	2'206.23	1'567.21	-160.01	-6.67	
3134.00	Sachversicherungsprämien	954.00	1'000.00	963.00	967.00	-46.00	-4.60	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	126'122.59	61'400.00	112'610.14	7'994.74	64'722.59	105.41	Übergangslösung WV Ämlischwand, Ertrag Kto 4260.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	511.30	5'800.00	2'010.16		-5'288.70	-91.18	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	5'534.20	6'000.00	5'564.20	5'764.10	-465.80	-7.76	
3170.00	Reisekosten und Spesen	419.86	500.00	1'956.00		-80.14	-16.03	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	110.45	200.00	110.65	106.82	-89.55	-44.78	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	5'502.97	14'500.00	18'235.70	17'300.03	-8'997.03	-62.05	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Geräte	14'504.31	9'200.00	6'000.00		5'304.31	57.66	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	56'881.78	31'300.00	18'940.53	58'397.04	25'581.78	81.73	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	109'985.00	110'000.00	107'886.00	107'028.00	-15.00	-0.01	
4120.00	Konzessionen	-39'769.35	-20'000.00	-23'154.25	-15'972.45	-19'769.35	98.85	TWK Obermattli - Ertrag aus Stromproduktion
4250.00	Verkäufe	-324'280.80	-310'000.00	-307'572.09	-302'650.30	-14'280.80	4.61	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-57'540.87	-500.00	-335.00	-3'858.58	-57'040.87	11'408.17	Übergangslösung WV Ämlischwand, Aufwand Kto 3143.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-5'257.70	-1'720.70			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-11'169.10				-11'169.10		
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	305.55	3'100.00	785.98	653.19	-2'794.45	-90.14	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	8'216.07	11'000.00	8'128.13	6'730.10	-2'783.93	-25.31	
3120.10	Heizmaterial				1'644.15			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	321.60			38.00	321.60		
3130.10	Telefonkosten/Billaggebühren	92.38		97.44	299.12	92.38		
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	9'601.30	16'000.00	12'560.95	9'749.95	-6'398.70	-39.99	Nachführung Kanalisationskataster
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'659.00	1'700.00	1'571.00	1'560.00	-41.00	-2.41	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	80'465.86	87'500.00	49'448.12	21'484.35	-7'034.14	-8.04	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'354.72	4'100.00	375.02	7'381.20	-745.28	-18.18	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00	80.00		-500.00	-100.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	45'915.02	50'000.00	45'846.25	45'874.67	-4'084.98	-8.17	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			14'529.91	267'822.07			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	51'516.00	51'300.00	51'210.00	50'850.00	216.00	0.42	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	498'300.00	498'300.00	498'300.00	498'300.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	40'018.00	45'000.00	40'578.00	41'979.00	-4'982.00	-11.07	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-542'300.84	-745'000.00	-723'510.80	-954'365.80	202'699.16	-27.21	Korrektur Abgrenzung Jahr 2023 110', Rückzahlungen aus Vorjahren 57'
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-193'293.41	-23'500.00			-169'793.41	722.53	Fondsausgleich
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-4'171.25				-4'171.25		
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'147.97	6'000.00	4'888.02	6'722.81	-1'852.03	-30.87	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	6'923.20	8'600.00	8'163.35	6'896.86	-1'676.80	-19.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50'959.36	35'700.00	16'145.04	13'885.70	15'259.36	42.74	
3134.00	Sachversicherungsprämien	541.00	500.00	518.00	466.00	41.00	8.20	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'850.72	6'000.00	2'926.81	1'949.85	-149.28	-2.49	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	46'576.82	7'500.00	470.01	1'254.05	39'076.82	521.02	Nachtragskredit Optimierung Entsorgungshof
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'901.85	5'700.00	1'147.25	2'117.62	-3'798.15	-66.63	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'380.00	7'500.00	6'380.00	6'380.00	880.00	11.73	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'512.00	1'500.00	1'584.00	369.00	12.00	0.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	350.05	1'000.00	346.75		-649.95	-65.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	31'918.35	29'500.00	30'500.00	29'528.12	2'418.35	8.20	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK		21'500.00	63'769.36	66'090.99	-21'500.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	124'579.90	121'000.00	124'368.66	119'701.30	3'579.90	2.96	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	107'687.84				107'687.84		Abschreibung Planungskosten neuer Entsorgungshof
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	76'277.00	73'000.00	72'054.00	70'299.00	3'277.00	4.49	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-304'940.00	-296'000.00	-302'773.35	-295'039.95	-8'940.00	3.02	
4390.00	Übriger Ertrag	-415.15		-487.90	-621.35	-415.15		
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-125'863.51				-125'863.51		Fondsausgleich
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-6'387.40				-6'387.40		Verzinsung Fondsguthaben 1%
74	Verbauungen	62'005.00	132'000.00	70'616.00	70'203.20	-69'995.00	-53.03	
741	Gewässerverbauungen	62'005.00	132'000.00	70'616.00	70'203.20	-69'995.00	-53.03	
7410	Gewässerverbauungen	62'005.00	132'000.00	70'616.00	70'203.20	-69'995.00	-53.03	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	23'719.05	95'000.00	34'196.85	33'750.20	-71'280.95	-75.03	Instandsetzung Gerinneabschnitt Innenbach noch nicht ausgeführt
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	115.70	100.00			
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	38'185.95	36'900.00	36'303.45	36'353.00	1'285.95	3.48	
75	Arten- und Landschaftsschutz	25'782.10	21'000.00	30'258.25	19'891.05	4'782.10	22.77	
750	Arten- und Landschaftsschutz	25'782.10	21'000.00	30'258.25	19'891.05	4'782.10	22.77	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	25'782.10	21'000.00	30'258.25	19'891.05	4'782.10	22.77	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	25'782.10	21'000.00	20'258.25	19'891.05	4'782.10	22.77
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	60'105.09	91'700.00	30'694.78	12'118.10	-31'594.91	-34.45
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	60'105.09	91'700.00	30'694.78	12'118.10	-31'594.91	-34.45
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	60'105.09	91'700.00	30'694.78	12'118.10	-31'594.91	-34.45
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'936.75	50'000.00			-18'063.25	-36.13
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'260.65	3'400.00			-1'139.35	-33.51
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'236.25	5'500.00			-3'263.75	-59.34
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	206.75	200.00			6.75	3.38
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	487.90	700.00			-212.10	-30.30
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	159.15	200.00			-40.85	-20.43
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'827.64	11'900.00	19'974.03	5'924.10	-72.36	-0.61
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'970.85	19'800.00	10'720.75	6'194.00	-6'829.15	-34.49
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'980.85				-1'980.85	
77	Übriger Umweltschutz	136'565.69	123'900.00	115'643.20	114'011.05	12'665.69	10.22
771	Friedhof und Bestattung	85'527.25	73'500.00	66'181.50	63'601.90	12'027.25	16.36
7710	Friedhof und Bestattung	85'527.25	73'500.00	66'181.50	63'601.90	12'027.25	16.36
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	857.95	900.00	1'005.60	447.80	-42.05	-4.67
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	203.30	500.00		648.35	-296.70	-59.34
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	689.50	600.00	705.65	566.60	89.50	14.92
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'273.80	29'600.00	40'869.10	41'923.60	13'673.80	46.20
3134.00	Sachversicherungsprämien	367.00	400.00	348.00	345.00	-33.00	-8.25
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	19'099.40	20'800.00	12'986.40	5'354.90	-1'700.60	-8.18
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	187.00	500.00	224.00	-349.45	-313.00	-62.60
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	97.30	500.00			-402.70	-80.54
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00	500.00	450.75	375.40	-200.00	-40.00
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00		
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	26'952.00	28'000.00	24'957.00	23'540.00	-1'048.00	-3.74

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4'100.00	-2'700.00	-6'200.00	-4'550.00	-1'400.00	51.85
4290.00	Übrige Entgelte	-2'000.00	-2'000.00	-2'750.00	-1'000.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-2'400.00	-6'100.00	-8'415.00	-5'700.30	3'700.00	-60.66
779	Übriger Umweltschutz	51'038.44	50'400.00	49'461.70	50'409.15	638.44	1.27
7790	Übriger Umweltschutz	51'038.44	50'400.00	49'461.70	50'409.15	638.44	1.27
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'705.24	4'000.00	2'493.80	2'154.70	-294.76	-7.37
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'008.20	3'000.00	1'425.00	1'694.00	8.20	0.27
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'542.90	3'000.00	3'040.85	2'698.45	542.90	18.10
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'523.60	3'800.00	3'575.55	3'782.50	-1'276.40	-33.59
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'697.50	9'600.00	9'640.50	9'571.50	97.50	1.02
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	28'561.00	27'000.00	29'286.00	30'508.00	1'561.00	5.78
7791	Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	19'700.00	3'000.00		5'600.00	16'700.00	556.67
4200.00	Ersatzabgaben	-19'700.00	-3'000.00		-5'600.00	-16'700.00	556.67
79	Raumordnung	46'581.40	94'000.00	82'833.35	13'769.70	-47'418.60	-50.45
790	Raumordnung	46'581.40	94'000.00	82'833.35	13'769.70	-47'418.60	-50.45
7900	Raumordnung	46'581.40	94'000.00	82'833.35	13'769.70	-47'418.60	-50.45
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'581.40	94'000.00	82'833.35	13'769.70	-47'418.60	-50.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT	245'655.90	253'400.00	270'992.30	171'949.20	-7'744.10	-3.06
81	Landwirtschaft	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'320.00	-380.00	-23.75
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'320.00	-380.00	-23.75
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'320.00	-380.00	-23.75
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'320.00	-380.00	-23.75
82	Forstwirtschaft	77'192.65	59'000.00	85'191.60	47'323.10	18'192.65	30.84

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
820	Forstwirtschaft	77'192.65	59'000.00	85'191.60	47'323.10	18'192.65	30.84	
8200	Forstwirtschaft	77'192.65	59'000.00	85'191.60	47'323.10	18'192.65	30.84	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	77'192.65	59'000.00	85'191.60	47'323.10	18'192.65	30.84	höhere Beiträge an Verhütung von Waldschäden
84	Tourismus	128'844.15	135'100.00	105'100.00	108'780.05	-6'255.85	-4.63	
840	Tourismus	128'844.15	135'100.00	105'100.00	108'780.05	-6'255.85	-4.63	
8400	Tourismus	128'844.15	135'100.00	105'100.00	108'780.05	-6'255.85	-4.63	
3010.20	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'872.80	22'300.00	14'384.15	13'086.40	-1'427.20	-6.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	933.30	1'300.00	475.05	542.55	-366.70	-28.21	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	102.65	300.00	82.35	90.70	-197.35	-65.78	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	201.55	300.00	102.55	116.95	-98.45	-32.82	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	91.85	200.00	58.25	52.70	-108.15	-54.08	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'784.34	13'900.00	15'241.94	15'247.30	1'884.34	13.56	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Wanderweg	1'253.75				1'253.75		
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'354.70	2'300.00	1'841.95	1'618.35	-945.30	-41.10	
3130.01	DL Dritte öffentliche Wanderwege	74'500.80	155'500.00	20'810.05	15'472.45	-80'999.20	-52.09	Schildgraben-Brücke wird erst im 2025 realisiert, siehe Kto 4636.20
3130.02	DL Dritte eigene Infrastruktur	27'658.20	30'600.00	28'715.80	36'316.45	-2'941.80	-9.61	
3130.03	DL Dritte Infrastruktur Dritte	16'750.00	16'800.00	16'750.00	16'750.00	-50.00	-0.30	
3130.06	DL Dritter Infrastruktur (Spielplatz uf dr Wildi)			1'400.10				
3130.10	Telefonkosten		100.00	75.00	99.00	-100.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		500.00	1'356.85	134.05	-500.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'160.00	2'200.00	2'160.00	2'160.00	-40.00	-1.82	
3161.20	Mieten, Benützungskosten Mobilien	588.00	2'300.00	2'735.50	2'079.50	-1'712.00	-74.43	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	3'322.00	4'700.00	3'125.20	2'922.60	-1'378.00	-29.32	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'604.20	1'800.00	67.50	1'068.50	-195.80	-10.88	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK			1'284.66	4'662.15			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	31'100.00	31'100.00	31'100.00	31'100.00			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-27'957.99	-21'100.00			-6'857.99	32.50	Auflösung Fonds

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
4636.00	Rückvergütung Gebühren von OT	-41'476.00	-34'000.00	-36'666.90	-34'739.60	-7'476.00	21.99	
4636.20	Beiträge Dritter für Schildgraben-Brücke		-96'000.00			96'000.00	-100.00	Schildgraben-Brücke nicht realisiert, siehe Kto 3130.01
85	Industrie, Gewerbe, Handel	38'399.10	57'700.00	79'480.70	14'526.05	-19'300.90	-33.45	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	38'399.10	57'700.00	79'480.70	14'526.05	-19'300.90	-33.45	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	38'399.10	57'700.00	79'480.70	14'526.05	-19'300.90	-33.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	71.80	10'000.00	1'098.55		-9'928.20	-99.28	kein Projekt Schule und Wirtschaft realisiert
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'365.15	17'200.00	8'833.80	18'742.60	-8'834.85	-51.37	tieferer Kosten für Firmenprojekte und externe Redaktion Kerns informiert
3199.01	Übriger Betriebsaufwand Corona-Pandemie				710.00			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	1'859.55	4'800.00	4'118.50	7'477.45	-2'940.45	-61.26	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			2'583.00	-38'089.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'223.20	8'400.00	8'385.00	8'385.00	1'823.20	21.70	
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	17'379.40	16'800.00	53'961.85	16'800.00	579.40	3.45	
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00	500.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	-22'415'874.25	-22'286'300.00	-20'028'095.08	-19'297'935.59	-129'574.25	0.58	
91	Steuern	-19'966'363.40	-19'063'000.00	-20'001'448.65	-19'183'238.60	-903'363.40	4.74	
910	Steuern	-19'966'363.40	-19'063'000.00	-20'001'448.65	-19'183'238.60	-903'363.40	4.74	
9100	Steuern	-19'966'363.40	-19'063'000.00	-20'001'448.65	-19'183'238.60	-903'363.40	4.74	
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	60'000.00		20'000.00	-20'000.00	60'000.00		Delkredereberechnung abhängig vom Bruttoausstand
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	60'388.65	80'000.00	94'027.30	103'372.95	-19'611.35	-24.51	effektive Verluste gemäss Steuerabrechnung
3499.00	Übriger Finanzaufwand	39'445.90	20'000.00	7'297.00	26'958.35	19'445.90	97.23	Pauschale Steueranrechnung
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-14'933'955.45	-14'700'000.00	-15'172'548.25	-15'128'793.40	-233'955.45	1.59	Abnahme 1.6% gegenüber Rg 2023 (Steuerrabatt)
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-1'370'378.95	-1'100'000.00	-1'251'382.85	-1'090'330.10	-270'378.95	24.58	Zunahme 9.5% gegenüber Rg 2023
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-720'248.95	-550'000.00	-557'824.70	-541'340.05	-170'248.95	30.95	Zunahme 29% gegenüber Rg 2023

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-283'399.15	-20'000.00	-45'609.05	-882.50	-263'399.15	1'317.00	a.o. Nachsteuer vor 2017
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-937'694.50	-730'000.00	-867'576.90	-775'009.60	-207'694.50	28.45	Zunahme 8.1% gegenüber Rg 2023
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-898'724.15	-630'000.00	-819'213.00	-552'651.35	-268'724.15	42.65	Zunahme 9.7% gegenüber Rg 2023
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-135'302.65	-130'000.00	-177'962.65	-137'651.20	-5'302.65	4.08	Abnahme 24% gegenüber Rg 2023
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-375'984.40	-300'000.00	-892'007.30	-612'789.40	-75'984.40	25.33	Abnahme 58% gegenüber Rg 2023
4023.00	Handänderungssteuern	-410'424.75	-250'000.00	-280'343.25	-403'847.60	-160'424.75	64.17	Zunahme 46% gegenüber Rg 2023
4033.00	Hundesteuer	-35'160.00	-33'000.00	-34'805.00	-31'830.00	-2'160.00	6.55	
4270.00	Bussen (Steuern)	-24'925.00	-20'000.00	-23'500.00	-18'444.70	-4'925.00	24.63	
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		-700'000.00			700'000.00	-100.00	keine Entnahme aufgrund des positiven Gesamtergebnisses
93	Finanz- und Lastenausgleich	-3'123'090.95	-3'690'000.00	-3'270'675.31	-3'316'371.65	566'909.05	-15.36	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-3'123'090.95	-3'690'000.00	-3'270'675.31	-3'316'371.65	566'909.05	-15.36	
9300	Finanzausgleich (innerkantonal)	-3'524'669.35	-4'100'000.00	-3'565'869.41	-3'415'076.75	575'330.65	-14.03	
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-1'008'845.98	-1'000'000.00	-964'430.96	-915'530.13	-8'845.98	0.88	1.4 % Staatssteuern für überdurchschnittliche Belastung Volksschule
4622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	-2'515'823.37	-3'100'000.00	-2'601'438.45	-2'499'546.62	584'176.63	-18.84	Finanzkraft leicht gesunken, abhängig von der Entwicklung aller Gemeinden
9301	Finanz- und Lastenausgleich (national)	401'578.40	410'000.00	295'194.10	98'705.10	-8'421.60	-2.05	
3621.50	Vertikaler Finanzausgleich an Kanton, Anteil Gemeinde am NFA	401'578.40	410'000.00	295'194.10	98'705.10	-8'421.60	-2.05	
95	Übrige Ertragsanteile	-606'301.45	-336'000.00	-236'269.20	-556'066.90	-270'301.45	80.45	
950	Übrige Ertragsanteile	-606'301.45	-336'000.00	-236'269.20	-556'066.90	-270'301.45	80.45	
9500	Übrige Ertragsanteile	-606'301.45	-336'000.00	-236'269.20	-556'066.90	-270'301.45	80.45	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-370'000.00	-100'000.00		-320'000.00	-270'000.00	270.00	EWO Gewinnanteil
4601.10	Ertragsanteile an Kantonserträgen und Konkordaten	-236'301.45	-236'000.00	-236'269.20	-236'066.90	-301.45	0.13	Anteil Wasserzins
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-212'442.65	-192'300.00	-512'652.07	-133'660.94	-20'142.65	10.47	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
961	Zinsen	-140'380.18	-125'900.00	-93'450.97	-59'396.40	-14'480.18	11.50
9610	Zinsen	-140'380.18	-125'900.00	-93'450.97	-59'396.40	-14'480.18	11.50
3130.30	Bank- und Postspesen	1'384.94	1'000.00	793.63	1'012.70	384.94	38.49
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	18'260.00	18'200.00	28'393.00	34'304.00	60.00	0.33
3409.00	Übrige Passivzinsen	3'285.35				3'285.35	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	13'518.95	10'000.00	4'360.45	4'308.65	3'518.95	35.19
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	21'727.75				21'727.75	Verzinsung Spezialfinanzierungen 1%
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	-22'492.97				-22'492.97	Zinsertrag auf Festgeldanlagen
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-53'511.10	-50'000.00	-51'128.55	-48'247.90	-3'511.10	7.02 Vergütungszinsen aus Steuerabrechnung
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-110'761.35	-95'100.00	-63'546.60	-41'965.50	-15'661.35	16.47
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	-183.75		-13.90	-34.30	-183.75	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-11'608.00	-10'000.00	-12'309.00	-9'066.50	-1'608.00	16.08
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				292.45		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-70'862.47	-66'400.00	-418'001.10	-73'064.54	-4'462.47	6.72
9630	Huwelgasse 5 + 7	-14'774.90	-12'800.00	-190'820.05	-16'103.45	-1'974.90	15.43
3134.00	Sachversicherungsprämien	549.00	500.00	514.00	509.00	49.00	9.80
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'476.10	3'500.00	115.95	187.55	-2'023.90	-57.83
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			350.00			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00		
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften			-175'000.00			
9631	Zentrum Haus A	-56'087.57	-53'600.00	-67'356.05	-56'961.09	-2'487.57	4.64
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	52.62	2'000.00	7'647.45		-1'947.38	-97.37
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'891.75	2'500.00	2'146.45	2'117.05	1'391.75	55.67
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'585.66	6'400.00	4'122.70	6'400.11	-814.34	-12.72
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-65'617.60	-64'500.00	-65'272.65	-65'478.25	-1'117.60	1.73
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften			-16'000.00			
9633	Grundstücke			-159'825.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			175.00			
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften			-160'000.00			
969	Übriges Finanzvermögen	-1'200.00		-1'200.00	-1'200.00	-1'200.00	
9690	Übriges Finanzvermögen	-1'200.00		-1'200.00	-1'200.00	-1'200.00	
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-1'200.00		-1'200.00	-1'200.00	-1'200.00	
97	Rückverteilungen	-7'675.80	-5'000.00	-7'049.85	-8'597.50	-2'675.80	53.52
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-7'675.80	-5'000.00	-7'049.85	-8'597.50	-2'675.80	53.52
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-7'675.80	-5'000.00	-7'049.85	-8'597.50	-2'675.80	53.52
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-7'675.80	-5'000.00	-7'049.85	-8'597.50	-2'675.80	53.52
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00	1'000'000.00	4'000'000.00	3'900'000.00	500'000.00	50.00
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00	1'000'000.00	4'000'000.00	3'900'000.00	500'000.00	50.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00	1'000'000.00	4'000'000.00	3'900'000.00	500'000.00	50.00
3894.00	Einlage in finanzpolitische Reserve	1'500'000.00	1'000'000.00	4'000'000.00	3'900'000.00	500'000.00	50.00 zusätzliche Gewinnverwendung
Gesamtergebnis		-326'838.95	-330'700.00	-386'293.72	-1'011'068.89	3'861.05	-1.17

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde 6064 Kerns

Investitionsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	9'071'104.76		11'927'000.00		5'353'487.76	
50	Sachanlagen	9'070'104.76		11'927'000.00		5'196'635.66	
501	Strassen / Verkehrswege	315'782.50		860'000.00		677'874.15	
502	Wasserbau			30'000.00		233'210.00	
503	Übriger Tiefbau	2'117'609.44		3'825'000.00		203'706.40	
504	Hochbauten	6'341'247.67		6'812'000.00		3'942'280.00	
506	Mobilien	295'465.15		400'000.00		139'565.11	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	1'000.00					
554	Öffentliche Unternehmungen	1'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge					156'852.10	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände					104'932.10	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck					51'920.00	
6	Investitionseinnahmen		1'014'603.22		508'000.00		1'206'785.77
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		606'728.22		100'000.00		798'910.77
631	Kantone und Konkordate		146'542.25				140'549.70
632	Gemeinden						30'403.50
637	Anschlussgebühren		460'185.97		100'000.00		627'957.57
64	Rückzahlung von Darlehen		407'875.00		408'000.00		407'875.00
644	Öffentliche Unternehmen		400'000.00		400'000.00		400'000.00
645	Private Unternehmen		7'875.00		8'000.00		7'875.00
		9'071'104.76	1'014'603.22	11'927'000.00	508'000.00	5'353'487.76	1'206'785.77
	Nettoinvestition		8'056'501.54		11'419'000.00		4'146'701.99
		9'071'104.76	9'071'104.76	11'927'000.00	11'927'000.00	5'353'487.76	5'353'487.76

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					51'920.00	
	Nettoinvestition						51'920.00
2	BILDUNG	6'624'579.79		6'512'000.00		3'941'449.54	
	Nettoinvestition		6'624'579.79		6'512'000.00		3'941'449.54
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		7'875.00		8'000.00		7'875.00
	Nettoinvestition	7'875.00		8'000.00		7'875.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT		400'000.00		400'000.00	104'932.10	400'000.00
	Nettoinvestition	400'000.00		400'000.00		295'067.90	
6	VERKEHR	321'367.35		860'000.00		705'805.55	
	Nettoinvestition		321'367.35		860'000.00		705'805.55
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'125'157.62	606'728.22	4'555'000.00	100'000.00	549'380.57	798'910.77
	Nettoinvestition		1'518'429.40		4'455'000.00	249'530.20	
		9'071'104.76	1'014'603.22	11'927'000.00	508'000.00	5'353'487.76	1'206'785.77
Nettoinvestition			8'056'501.54		11'419'000.00		4'146'701.99
		9'071'104.76	9'071'104.76	11'927'000.00	11'927'000.00	5'353'487.76	5'353'487.76

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG			51'920.00			
16	Verteidigung			51'920.00			
161	Militärische Verteidigung			51'920.00			
1610	Militärische Verteidigung			51'920.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			51'920.00			
INV0097	Schützengesellschaft Kerns - Investitionsbeitrag Trefferanzeige			51'920.00			
2	BILDUNG	6'624'579.79	6'512'000.00	3'941'449.54	2'414'977.60	112'579.79	1.73
21	Obligatorische Schule	6'624'579.79	6'512'000.00	3'941'449.54	2'414'977.60	112'579.79	1.73
217	Schulliegenschaften	6'624'579.79	6'512'000.00	3'941'449.54	2'414'977.60	112'579.79	1.73
2170	Schulliegenschaften	6'624'579.79	6'512'000.00	3'941'449.54	2'414'977.60	112'579.79	1.73
5000.00	Grundstücke				357'662.50		
INV0119	Kauf Liegenschaft Dorfstrasse 7, Stumpenlädeli				357'662.50		
5040.00	Hochbauten	1'375'651.40	40'000.00	208'338.00	317'313.50	1'335'651.40	3'339.13
INV0059	SH Dossen - Sanierung	1'166'713.85		64'589.80	317'313.50	1'166'713.85	Sanierung zeitlich abgetauscht mit SH Büchsmatt, Inv0107
INV0073	SH Büchsmatt - Sanierung	75'254.95		71'500.45		75'254.95	Anteil Sanierung von INV0107
INV0085	Dossenhalle - Erweiterung	50'146.85	40'000.00			10'146.85	25.37
INV0098	Schulhaus St. Niklausen			7'526.65			
INV0113	Schulhaus Sidern - Sanierung	83'535.75		64'721.10		83'535.75	Anteil Sanierung von INV0105
5040.30	Hochbauten, Gesamtschulraumprojekt	4'953'463.24	6'072'000.00	3'679'852.59	1'740'001.60	-1'118'536.76	-18.42
INV0100	Primarschulhaus Willa - Neubau	1'452'954.45	747'000.00	3'009'040.20	1'536'165.45	705'954.45	94.51 Schlussabrechnung, Bezug April 2024
INV0105	Schulhaus Sidern - Erweiterung & Umbau	1'782'698.95	2'800'000.00	395'915.50	60'077.55	-1'017'301.05	-36.33 mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
INV0106	Schulhaus Dossen	703'295.70	900'000.00	92'494.40	79'259.85	-196'704.30	-21.86 mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
INV0107	Schulhaus Büchsmatt mit Windrad	106'827.80	1'000'000.00	120'604.35	1'435.40	-893'172.20	-89.32 Sanierung zeitlich abgetauscht mit SH Dossen, Inv0059
INV0108	Schulraumprojekt, Umgebung	739'386.79	400'000.00	52'942.59	63'063.35	339'386.79	84.85 mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
INV0110	Schulraumprojekt, Erschliessung	9'431.95	50'000.00	8'855.55		-40'568.05	-81.14 mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
INV0111	Schulraumprojekt, Photovoltaikanlage	122'806.70	115'000.00			7'806.70	6.79 mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
INV0112	Schulraumprojekt, Bauen unter Betrieb	33'768.10	60'000.00			-26'231.90	-43.72 mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
INV0137	Schulraumprojekt, Signaletik	2'292.80				2'292.80	mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
5060.00	Mobilien	295'465.15	400'000.00	53'258.95		-104'534.85	-26.13
INV0109	Schulraumprojekt, Ausstattung und Möblierung neu	204'600.75	400'000.00	53'258.95		-195'399.25	-48.85 mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
INV0128	Ersatz Ausstattung und Möblierung Schule	90'864.40				90'864.40	mehrjähriges Gesamtschulraumprojekt
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-7'875.00	-8'000.00	-7'875.00	1'362'125.00	125.00	-1.56
34	Sport und Freizeit	-7'875.00	-8'000.00	-7'875.00	1'362'125.00	125.00	-1.56
341	Sport	-7'875.00	-8'000.00	-7'875.00	1'362'125.00	125.00	-1.56
3410	Sport	-7'875.00	-8'000.00	-7'875.00	1'362'125.00	125.00	-1.56
5650.00	Investitionsbeitrag Hallenbad Obwalden AG				1'370'000.00		
INV0078	Hallenbad OW AG - Investitionsbeitrag				1'370'000.00		
6450.00	Private Unternehmen	-7'875.00	-8'000.00	-7'875.00	-7'875.00	125.00	-1.56
INV0039	Darlehen Hallenbad	-7'875.00	-8'000.00	-7'875.00	-7'875.00	125.00	-1.56
5	SOZIALE SICHERHEIT	-400'000.00	-400'000.00	-295'067.90	-400'000.00		
53	Alter und Hinterlassene	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00		
534	Altersheime	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00		
5340	Altersheime	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00		
6440.00	Öffentliche Unternehmen	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00		
INV0068	Darlehen Huwel, 3. Etappe (strategische Inv.)	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00		dritte von zehn Amortisationstranchen
57	Sozialhilfe und Asylwesen			104'932.10			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
579	Übrige Fürsorge			104'932.10			
5790	Übrige Fürsorge			104'932.10			
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			104'932.10			
INV0118	Zweckverband Soziale Dienste OW - Investitionsbeitrag			104'932.10			
6	VERKEHR	321'367.35	860'000.00	705'805.55	49'352.45	-538'632.65	-62.63
61	Strassenverkehr	204'384.35	695'000.00	419'315.70	38'263.00	-490'615.65	-70.59
615	Gemeindestrassen	204'384.35	695'000.00	419'315.70	38'263.00	-490'615.65	-70.59
6150	Gemeindestrassen	204'384.35	695'000.00	419'315.70	38'263.00	-490'615.65	-70.59
5010.00	Strassen / Verkehrswege	199'799.50	695'000.00	391'384.30		-495'200.50	-71.25
INV0089	Vorplatzgestaltung Untergasse		60'000.00			-60'000.00	-100.00
INV0122	Fusswegverbindung Flüelistrasse		300'000.00			-300'000.00	-100.00
INV0124	Strassenbeleuchtung, Umrüstung auf LED	199'799.50	335'000.00			-135'200.50	-40.36
INV0125	Erweiterung Postplatz, Landerwerb			391'384.30			
5040.00	Hochbauten	4'584.85		27'931.40	38'263.00	4'584.85	
INV0093	Werkhof, Neubau	4'584.85		27'931.40	38'263.00	4'584.85	Projekt sistiert und abgeschrieben
62	Öffentlicher Verkehr	116'983.00	165'000.00	286'489.85	11'089.45	-48'017.00	-29.10
629	Übriger öffentlicher Verkehr	116'983.00	165'000.00	286'489.85	11'089.45	-48'017.00	-29.10
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	116'983.00	165'000.00	286'489.85	11'089.45	-48'017.00	-29.10
5010.00	Strassen / Verkehrswege	115'983.00	165'000.00	286'489.85	11'089.45	-49'017.00	-29.71
INV0082	Bushaltestellen behindertengerecht	115'983.00	165'000.00	286'489.85	11'089.45	-49'017.00	-29.71
5540.00	Öffentliche Unternehmungen	1'000.00				1'000.00	
INV0127	Grimselfunnel, Beteiligung	1'000.00				1'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'518'429.40	4'455'000.00	-249'530.20	-210'445.73	-2'936'570.60	-65.92

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
71	Wasserversorgung	1'753'872.57	3'550'000.00	-32'027.74	-62'700.44	-1'796'127.43	-50.60
710	Wasserversorgung	1'753'872.57	3'550'000.00	-32'027.74	-62'700.44	-1'796'127.43	-50.60
7100	Wasserversorgung	1'753'872.57	3'550'000.00	-32'027.74	-62'700.44	-1'796'127.43	-50.60
5030.00	Übriger Tiefbau	2'117'243.24	3'600'000.00	203'706.40	75'145.60	-1'482'756.76	-41.19
INV0095	Wasserversorgungsprojekt Melchtal	2'108'337.78	3'500'000.00	169'567.80	58'842.45	-1'391'662.22	-39.76 Kosten nach Baufortschritt, mehrjähriges Projekt
INV0103	TWL Melchtal, Steinweidli bis Spis				16'303.15		
INV0123	Wasserversorgungsprojekt Heumattli	8'905.46	100'000.00	34'138.60		-91'094.54	-91.09
5060.00	Wasserzähler, Ersatz			86'306.16	59'498.15		
INV0092	Wasserzähler Ersatz			86'306.16	59'498.15		
6310.00	Kantone und Konkordate	-146'542.25				-146'542.25	
INV0095	Wasserversorgungsprojekt Melchtal	-146'542.25				-146'542.25	1. Subventionsabrechnung mit Vorsteuerkürzung
6370.00	Anschlussgebühren	-216'828.42	-50'000.00	-322'040.30	-197'344.19	-166'828.42	333.66
INV0007	Wasser Anschlussgebühren	-216'828.42	-50'000.00	-322'040.30	-197'344.19	-166'828.42	333.66 einige grössere Bauprojekte
72	Abwasserbeseitigung	-242'991.35	175'000.00	-305'917.27	-212'259.01	-417'991.35	-238.85
720	Abwasserbeseitigung	-242'991.35	175'000.00	-305'917.27	-212'259.01	-417'991.35	-238.85
7200	Abwasserbeseitigung	-242'991.35	175'000.00	-305'917.27	-212'259.01	-417'991.35	-238.85
5030.00	Übriger Tiefbau	366.20	225'000.00		366'022.97	-224'633.80	-99.84
INV0087	ARA Melchtal, Leitungsbau				366'022.97		
INV0104	Umlegung Kanalisationsleitung Sand		225'000.00			-225'000.00	-100.00 Verschiebung ins Jahr 2025
INV0135	Regenwasserleitung Obermattli Neubau	366.20				366.20	
6320.00	Entsorgungszweckverband OW				-404'525.90		
INV0087	ARA Melchtal, Leitungsbau				-404'525.90		
6370.00	Anschlussgebühren	-243'357.55	-50'000.00	-305'917.27	-173'756.08	-193'357.55	386.72

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung	Erläuterungen	
		2024	2024	2023	2022	2024 / Budget 2024	Betrag	%
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren	-243'357.55	-50'000.00	-305'917.27	-173'756.08	-193'357.55	386.72	einige grössere Bauprojekte
73	Abfallwirtschaft	7'548.18	700'000.00	26'158.01	28'428.12	-692'451.82	-98.92	
730	Abfallwirtschaft	7'548.18	700'000.00	26'158.01	28'428.12	-692'451.82	-98.92	
7300	Abfallwirtschaft	7'548.18	700'000.00	26'158.01	28'428.12	-692'451.82	-98.92	
5040.00	Hochbauten	7'548.18	700'000.00	26'158.01	28'428.12	-692'451.82	-98.92	
INV0090	Entsorgungshof Kerns, Ausbau	7'548.18	700'000.00	26'158.01	28'428.12	-692'451.82	-98.92	Projekt sistiert und abgeschrieben
74	Verbauungen		30'000.00	62'256.80	36'085.60	-30'000.00	-100.00	
741	Gewässerverbauungen		30'000.00	62'256.80	36'085.60	-30'000.00	-100.00	
7410	Gewässerverbauungen		30'000.00	62'256.80	36'085.60	-30'000.00	-100.00	
5020.00	Wasserbau		30'000.00	233'210.00	179'085.60	-30'000.00	-100.00	
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Melbach		30'000.00	32'585.95	10'353.00	-30'000.00	-100.00	Kosten nach Baufortschritt, mehrjähriges Projekt
INV0083	Melchaa, Abschnitt Gerigsmatt - Tumlibach			200'624.05	168'732.60			
6310.00	Kantone und Konkordate			-140'549.70	-118'000.00			
INV0083	Melchaa, Abschnitt Gerigsmatt - Tumlibach			-140'549.70	-118'000.00			
6320.00	Gemeinden			-30'403.50	-25'000.00			
INV0083	Melchaa, Abschnitt Gerigsmatt - Tumlibach			-30'403.50	-25'000.00			
Nettoinvestition		8'056'501.54	11'419'000.00	4'146'701.99	3'216'009.32	-3'362'498.46	-29.45	



Gemeinde 6064 Kerns

Bilanz per 31. Dezember 2024

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	46'617'873.15	45'440'935.21	1'176'937.94
10	Finanzvermögen	17'599'742.95	23'064'155.63	-5'464'412.68
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'815'635.07	6'872'680.61	-5'057'045.54
1000	Kasse	4'896.40	4'494.20	402.20
1001	Post	230'549.77	1'790'781.08	-1'560'231.31
1002	Bank	580'188.90	5'077'405.33	-4'497'216.43
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	1'000'000.00		1'000'000.00
101	Forderungen	8'644'598.18	8'617'287.72	27'310.46
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	4'980'580.15	4'888'410.22	92'169.93
1012	Steuerforderungen	3'316'339.67	3'623'104.15	-306'764.48
1013	Anzahlungen an Dritte	247'800.00		247'800.00
1015	Interne Kontokorrente	4'152.65	79'221.90	-75'069.25
1019	Übrige Forderungen	95'725.71	26'551.45	69'174.26
102	Kurzfristige Finanzanlagen		4'750.00	-4'750.00
1020	Kurzfristige Darlehen		4'750.00	-4'750.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	718'789.70	847'557.30	-128'767.60
1040	Personalaufwand	6'024.00	11'774.00	-5'750.00
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'139.40	15'000.00	-11'860.60
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	19'850.00	19'850.00	
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	689'776.30	800'933.30	-111'157.00
106	Vorräte	720.00	880.00	-160.00
1060	Vorräte	720.00	880.00	-160.00
107	Langfristige Finanzanlagen	4'000'000.00	4'301'000.00	-301'000.00
1070	Aktien und Anteilsscheine		1'000.00	-1'000.00
1071	Verzinsliche Anlagen	4'000'000.00	4'300'000.00	-300'000.00

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
108	Sachanlagen	2'420'000.00	2'420'000.00	
1080	Grundstücke	320'000.00	320'000.00	
1084	Gebäude	2'100'000.00	2'100'000.00	
14	Verwaltungsvermögen	29'018'130.20	22'376'779.58	6'641'350.62
140	Sachanlagen	19'821'051.20	12'476'673.48	7'344'377.72
1400	Grundstücke	696'512.50	696'512.50	
1401	Strassen / Verkehrswege	2'072'899.50	1'889'674.15	183'225.35
1402	Wasserbau	505'900.00	544'085.95	-38'185.95
1403	Übrige Tiefbauten	2'674'166.20	1'214'702.97	1'459'463.23
1404	Hochbauten	13'378'708.60	7'880'934.65	5'497'773.95
1406	Mobilien	492'864.40	250'763.26	242'101.14
144	Darlehen	7'807'875.00	8'215'750.00	-407'875.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	7'800'000.00	8'200'000.00	-400'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	7'875.00	15'750.00	-7'875.00
145	Beteiligungen	501'004.00	500'004.00	1'000.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	501'004.00	500'004.00	1'000.00
146	Investitionsbeiträge	888'200.00	1'184'352.10	-296'152.10
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	78'700.00	104'932.10	-26'232.10
1465	Investitionsbeiträge	770'600.00	1'027'500.00	-256'900.00
1466	Investitionsbeiträge	38'900.00	51'920.00	-13'020.00
2	Passiven	-46'291'034.20	-45'440'935.21	-850'098.99
20	Fremdkapital	-6'607'580.08	-6'959'184.44	351'604.36
200	Laufende Verbindlichkeiten	-2'414'388.08	-2'461'153.04	46'764.96
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-2'414'388.07	-2'454'762.72	40'374.65

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
2002	Steuern	-0.01	-6'390.32	6'390.31
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00		-1'000'000.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-1'000'000.00		-1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-360'117.00	-298'031.40	-62'085.60
2040	Personalaufwand	-215'741.00	-212'715.40	-3'025.60
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-17'510.00	-7'410.00	-10'100.00
2043	Transfer der Erfolgsrechnung	-115'000.00	-65'000.00	-50'000.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-11'866.00	-12'906.00	1'040.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'800'000.00	-4'200'000.00	1'400'000.00
2064	Darlehen	-2'800'000.00	-4'200'000.00	1'400'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	-33'075.00		-33'075.00
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-33'075.00		-33'075.00
29	Eigenkapital	-39'683'454.12	-38'481'750.77	-1'201'703.35
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-4'720'362.49	-4'982'637.63	262'275.14
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-4'720'362.49	-4'982'637.63	262'275.14
291	Fonds im Eigenkapital	-331'824.56	-367'846.07	36'021.51
2910	Fonds im Eigenkapital	-331'824.56	-367'846.07	36'021.51
294	Finanzpolitische Reserven	-19'900'000.00	-18'400'000.00	-1'500'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	-19'900'000.00	-18'400'000.00	-1'500'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-14'731'267.07	-14'731'267.07	
2990	Jahresergebnis		-386'293.72	386'293.72
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-14'731'267.07	-14'344'973.35	-386'293.72
Gewinn / Verlust		326'838.95		326'838.95



Gemeinde 6064 Kerns

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2024 Betrag	Rechnung 2023 Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung	326'839	386'294
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'415'151	909'613
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	0	0
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	0	0
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-27'310	-1'010'620
- Zu/ + Abnahme Vorräte	160	-230
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	128'768	117'416
+Verluste/ -Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -gewinne	0	-351'000
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-46'765	1'200'704
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	33'075	-33'185
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	62'086	-3'861
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'201'703	4'105'843
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	3'093'706	5'320'973
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	-9'071'105	-5'353'488
Davon:		
- Sachanlagen	-9'070'105	-5'196'636
- Anlagen Dienststellen	0	0
- Darlehen und Beteiligungen	-1'000	0
- Eigene Investitionsbeiträge	0	-156'852
- Durchlaufende Beiträge		
Einnahmen	1'014'603	1'206'786
Davon:		
- Abgang Sachanlagen		
- Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	407'875	407'875
- Beiträge für eigene Rechnung	606'728	798'911
- Durchlaufende Beiträge		

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-8'056'502	-4'146'702
Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen		
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	301'000	-1'000
Cash Flow / Cash Drain aus Anlagetätigkeit	301'000	-1'000
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagetätigkeit VV + FV	-7'755'502	-4'147'702
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-4'661'796	1'173'271
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'400'000	-400'000
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000	-2'000'000
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	4'750	1'825
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV		
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-395'250	-2'398'175
Veränderung des Fond "Geld"	-5'057'046	-1'224'904



Gemeinde 6064 Kerns

Anhang

Gemeinde Kerns

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

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

Regelwerk

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

Rechnungslegung

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

Abweichungen

Aufgrund der fehlenden Unterlagen werden die Steuerguthaben per 31.12. entgegen dem Grundsatz der Bruttodarstellung (FHG Art. 52 Abs 1 lit. a) netto ausgewiesen. Die Forderungen gegenüber den Steuerpflichtigen und die Guthaben der Steuerpflichtigen werden verrechnet.

Währung

Alle Beträge verstehen sich in Schweizer Franken.

Rechnungslegungsgrundsätze (FHG Art. 27 lit. b)

Grundsätze der Rechnungslegung

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

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)

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

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

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

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

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

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

Kurzfristige Finanzanlagen im Finanzvermögen

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

Sachanlagen im Finanzvermögen

Mit HRM2 wurden die Sachanlagen des Finanzvermögens neu bewertet. Bei der Bewertung wurde auf Angaben vom kantonalen Landwirtschaftsamt, der Güterschatzung des Kantons Obwalden oder auf die effektiven Preise der Baurechtsverträge abgestellt. Die Aufwertungsgewinne wurden per 31.12.2017 dem Konto Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre zugeschlagen.

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen keine Kosten bzw. wurde kein Preis bezahlt, so wird der Verkehrswert als Anschaffungskosten bilanziert.

Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer abgeschrieben. Eine Anlagenbuchhaltung ist zu führen. Bei den Gemeinden sind mit Ausnahme beim Bilanzfehlbetrag nach FHG Art. 33 Abs. 2 nur degressive Abschreibungen zulässig.

Ausnahmen sind zulässig für:

- a. Gemeindewerke, welche nicht der Allgemeinheit dienen (z.B. Wärmeversorgungen);
- b. nach dem Verursacherprinzip finanzierte Spezialfinanzierungen *

Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

a. Grundstücke		0.0%
b. Tiefbauten (*Tiefbauten Spezialfinanzierungen ab 01.01.2021 linear 2%)		7.0%
c. Hochbauten (*Hochbauten Spezialfinanzierungen ab 01.01.2021 linear je nach definierter Nutzungsdauer)		8.0%
d. Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		35.0%
e. Investitionsbeiträge an Dritte	mind.	10.0%
f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheime, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken)		10.0%
g. Informatik		50.0%
h. Abwasseranlagen (* ab 01.01.2021 linear je nach definierter Nutzungsdauer)		
i. Abfallanlagen (* ab 01.01.2021 linear je nach definierter Nutzungsdauer)		
j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill)		50.0%

Restbeträge bis zu CHF 25'000.00 werden abgeschrieben.

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

Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, so wird deren bilanzierter Wert abgeschrieben. Dauerhafte Wertverminderungen sind als ordentliche Abschreibungen zu verbuchen.

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Mit HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Die Bewertungskorrekturen wurden über das entsprechende Anlagekonto und auf der Passivseite über das Konto Neubewertungsreserve Finanzvermögen gebucht. Gemäss Fachempfehlung Nr. 19 des Handbuches zu HRM2 (2008) ist per Ende Jahr eine Umbuchung auf das freie Eigenkapital vorzunehmen, um die Neubewertungsreserve aufzulösen. Diese Fachempfehlung wurde von der Einwohnergemeinde Kerns im Jahre 2017 umgesetzt.

Gemeinde Kerns

Eigenkapitalnachweis inkl. Spezialfinanzierung (FHG Art. 28)

Eigenkapital		31.12.2024	31.12.2023	Veränderung	Grund der Veränderung
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	-4'720'362	-4'982'637.63	262'275.14	
2900.10	Wasserversorgung	-2'574'824	-2'479'714.37	-95'109.93	Einlage in Spezialfinanzierung
2900.11	Wasserversorgung, WV Ämlischwand		-38'228.15	38'228.15	Übernahme 2023, Integration in Kto 2900.10
2900.20	Abwasser	-939'692	-1'132'985.35	193'293.41	Entnahme aus Spezialfinanzierung
2900.30	Abfallentsorgung	-1'205'846	-1'331'709.76	125'863.51	Entnahme aus Spezialfinanzierung
291	Fonds im Eigenkapital	-331'824.56	-367'846.07	36'021.51	
2910.06	Fonds Eigenstromerzeugung	-73'528.00	-53'100.00	-20'428.00	Einlage in Fonds
2910.15	Fürsorgefonds	-41'917.41	-52'551.28	10'633.87	Entnahme aus Fonds
2910.16	Fonds Bergbauern in Not	-734.30	-727.05	-7.25	Einlage in Fonds
2910.21	Fonds Milchsuppe	-215'644.85	-233'509.75	17'864.90	Entnahme aus Fonds
2910.22	Fonds kurörtliche Infrastrukturen	-	-27'957.99	27'957.99	Auflösung
294	Finanzpolitische Reserven	-19'900'000.00	-18'400'000.00	-1'500'000.00	
2940.00	Finanzpolitische Reserve, allgemeine	-3'900'000.00	-3'400'000.00	-500'000.00	Gewinnverwendung TCHF 500
2940.10	Rücklage Schulraumprojekt	-15'200'000.00	-14'200'000.00	-1'000'000.00	Budget TCHF 1'000
2940.20	Rücklage Verkehrsentflechtung/Dorfkerngestaltung	-800'000.00	-800'000.00	-	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-15'058'106.02	-14'731'267.07		
2990.00	Jahresergebnis	-326'838.95	-386'293.72		
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-14'731'267.07	-14'344'973.35		
29	Eigenkapital	-40'010'293.07	-38'481'750.77		

Gemeinde Kerns

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Konto	Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert				
			31.12.2023	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.2024
kurzfristig							
2051.00	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	0	0	0	0	0
Total kurzfristige Rückstellungen			0	0	0	0	0
langfristig							
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	0	33'075	0	33'075	33'075
Total langfristige Rückstellungen			0	33'075	0	33'075	33'075
Total Rückstellungen			0	33'075	0	33'075	33'075

Gemeinde Kerns

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Nominalwert	Anschaff- ungskosten	Wertberichti- gung	Buchwert per 31.12.2023	Veränderung 2024		Buchwert per 31.12.2024
						Zugang	Abgang	
	1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	879'800	882'500	-381'496	500'004	1'000	-	501'004
1454.00	Aktien GIS Daten AG	2'700	5'400	-5'399	1	-	-	1
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	375'000	375'000	-374'999	1	-	-	1
1454.00	Anteilschein Genossenschaft Höhenwanderungen	100	100	-99	1	-	-	1
1454.00	Partizipationsscheine Grimselbahn AG	1'000	1'000	-	-	1'000	-	1'000
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1'000	1'000	-999	1	-	-	1
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000	500'000	-	500'000	-	-	500'000
	1455 Beteiligungen an privaten Unternehmen	-	-	-	-	-	-	-
1455.01	keine							

Gemeinde Kerns

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2024	Vergütungen 2024	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich-rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000 198'044'095	31.12.2023	500'000	6.67%	500'000	370'000 11'608 236'301	Gemeindeanteil Reingewinn 2023 Verzinsung Dot.kapital Gemeindeanteil Wasserzins
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Kerns mit elektrischer Energie Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%), OW Gemeinden (46.67%) davon Anteil Kerns 6.67%								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Hallenbad Obwalden AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	2'440'000 2'502'851	30.06.2024	375'000	15.4%	1	0	
Zweck: Betrieb eines Hallenbades, von Freizeit- und Sportanlagen, Führung eines Campingplatzes sowie eines Restaurationsbetriebes Wesentliche Miteigentümer: Gemeinden des Kantons und Private								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
GIS Daten AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 452'796	31.12.2023	2'700	2.7%	1	0	
Zweck: Aufbau, Betrieb und Unterhalt eines geografischen Informationssystems für die Kantone Ob- und Nidwalden auf der Grundlage der Daten der amtlichen Vermessung Wesentliche Miteigentümer: Kantone OW und NW je 12.5%, Gemeinden OW und NW je 17.5%, Swisscom 10%, EWN und EWO je 5%, Private 20%								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2024	Vergütungen 2024	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Genossenschaft Höhenwanderungen Engelberg - Engstlenalp - Melchsee-Frutt - Hasliberg (Genossenschaft)	AS EK	4'600 12'500	31.12.2022	100	2.0%	1	0	
Zweck: Sicherstellung der Koordination, Werbung und Verkaufsförderung für die grenzüberschreitenden Höhen- und Passwege zwischen den Kantonen Bern, Ob- und Nidwalden Wesentliche Miteigentümer: Genossenschafter								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Grimselbahn AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	174'000 0	31.12.2024	1'000	0.6%	1'000	0	
Zweck: Die Grimselbahn AG ist verantwortlich für Planung und Realisierung des Grimseltunnels. Bündelung Verkehr und Strom in einem Tunnel. Wesentliche Miteigentümer: Gemeinden Innertkirchen (BE), Obergoms (VS), Andermatt (UR), Bellwald (VS), Fiesch (VS), Fieschertal (VS), Goms (VS), Guttannen (BE), Interlaken (BE), Meiringen (BE), Schattenhalb (BE) sowie die Kraftwerke Oberhasli AG und die «Interessengemeinschaft Grimselbahn»								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Obwalden Tourismus AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 217'312	31.12.2023	1'000	1.0%	1	0	
Zweck: Förderung des Tourismus für die Region Sarneraatal sowie Destinationen Wesentliche Miteigentümer: Gemeinden des Kantons und Private								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Gemeinde Kerns

Gewährleistungsspiegel (FHG Art. 31)

Name / Vertragspartner allfällige, weitere Beteiligte	Art und Beschrieb der Gewährleistung / Rechtsbeziehung	Bilanzwert				
		31.12.2023	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.2024
Entsorgungszweckverband Obwalden	Statuten des Entsorgungszweckverband Obwalden, Art. 32, haften die Verbandsmitglieder für Schulden solidarisch	0	0	0	0	0
RSD Obwalden	Statuten des Zweckverbandes Regionaler Sozialdienst Obwalden, Art. 26, Wohnsitzgemeinde trägt die finanziellen Leistungen an Klienten und Kosten von Dritten, übrige Kosten nach Einwohnerzahl	0	0	0	0	0
Hängige Rechtsstreitigkeiten	Zurzeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2024 haben.					

Zusätzliche Angaben (FHG Art. 27 lit. i)

Leasingverbindlichkeiten	Leasingobjekte / Vertrag	Leasingverbindlichkeiten per 31.12.2024						
		Beginn	Ende	Total Monate	Rate mtl. In CHF	Total	offene Raten	offener Restbetrag
NPK Finanz AG, Baar	Kopiergeräte der Gemeinde Kerns Mietvertrag Nr. 38005/03	01.08.2021	31.07.2026	19	1'905	36'189	19	36'189

Solidarbürgschaften	Betrag
Für Covid-19 Härtefallfinanzhilfen für Obwaldner Unternehmen sind für Kernser Unternehmen Darlehen vergeben worden. Die Beteiligungen der Gemeinden an den Solidarbürgschaften werden erst fällig, wenn sich das Verlustrisiko realisiert.	22'134

Gemeinde Kerns

Verpflichtungskredite - Gemeindeversammlungsbeschlüsse (FHG Art. 27 lit. f)

Laufende Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.23	Kosten 2024	beansprucht bis 31.12.24	Restkredit	Bemerkungen
Hochwasserschutzprojekt Rübi-/Mehlbach	22.11.2011 5.7.2020 28.11.2023	918'000	242'519	0	242'519	675'481	Bruttokredit CHF 19.68 Mio., Anteile Bund/Kanton noch ausstehend
Gesamtprojekt Wasserversorgung Melchtal	29.11.2022	5'948'000	417'996	2'108'338	2'526'334	3'421'666	Beträge ohne MWST, ursprünglicher Planungskredit vom 28.11.2017 CHF 290'000 (Inv71)
Gesamtprojekt Schulraum für Generationen	28.11.2021	19'979'000	6'006'214	5'158'064	11'164'278	8'814'722	ursprünglicher Planungskredit vom 27.9.2020 CHF 920'000

Während dem Rechnungsjahr abgeschlossene Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.23	Kosten 2024	beansprucht bis 31.12.24	Abweichung	Bemerkungen
Werkhof, Neubau	26.06.2022	3'395'000	122'598	4'585	127'183	3'267'817	Der Gemeinderat hat das Projekt am 8. März 2024 wegen Einsprache sistiert
Entsorgungshof Kerns, Ausbau	26.06.2022	1'515'000	110'410	7'548	117'958	1'397'042	Der Gemeinderat hat das Projekt am 8. März 2024 wegen Einsprache sistiert

Gemeinde Kerns

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

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Buchwert per 01.01.2024	Zugänge	Übertragungen vom VV	Abgänge	Übertragungen ins VV	Verkehrswert- anpassungen		Buchwert per 31.12.2024	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.24
1080.00	Grundstück Geissmattli	320'000	0	0	0	0	0		320'000	320'000
1084.00	Gebäude Wohnhaus Huwulgasse	700'000	0	0	0	0	0		700'000	700'000
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'400'000	0	0	0	0	0		1'400'000	1'400'000
Total	Finanz- und Sachanlagen	2'420'000	0	0	0	0	0		2'420'000	2'420'000

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten per 31.12.23	kum. Abschreibung per 31.12.23	Buchwert 31.12.23	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2024	zusätzliche Abschreibungen 2024	Buchwert 31.12.24	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.24
1400	Grundstücke	696'512.50	0.00	696'512.50	0.00	0.00	0.00	0.00	696'512.50	696'512.50
1400.10	Grundstücke: Boll, Landparzelle 2567	338'850.00	0.00	338'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	338'850.00	338'850.00
1400.10	Dorfstrasse 7, Stumpenlädeli	357'662.50	0.00	357'662.50		0.00	0.00	0.00	357'662.50	357'662.50
1401	Strassen / Verkehrswege	7'017'222.25	-5'127'548.10	1'889'674.15	315'782.50	0.00	-132'557.15	0.00	2'072'899.50	3'293'999.50
1401.10	Sanierung Flüelistrasse	580'719.20	-580'719.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95'200.00
1401.10	Sanierung Huwulgasse	953'549.55	-953'549.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84'600.00
1401.10	Strassenraum Zentrum Dorf	426'223.90	-426'223.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	59'100.00
1401.10	Industriestrasse Sand	271'186.05	-271'186.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	78'900.00
1401.10	Trottoir Feldlistrasse	656'978.40	-656'978.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	236'100.00
1401.10	Trottoir Melchtal	366'767.65	-366'767.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114'300.00
1401.10	Kreisel Wijermatt	299'038.50	-299'038.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114'500.00
1401.10	Tiefgarage	843'606.45	-843'606.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	310'900.00
1401.10	Bushaltestelle Melchtal	146'690.95	-146'690.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	76'400.00
1401.10	Sanierung Steinistrasse	97'521.65	-97'521.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51'100.00
1401.10	Sanierung Haltenstrasse	433'101.05	-128'501.05	304'600.00	0.00	0.00	-21'400.00	0.00	283'200.00	283'200.00
1401.10	Sanierung Ächerlistrasse	896'968.35	-250'268.35	646'700.00	0.00	0.00	-45'300.00	0.00	601'400.00	601'400.00
1401.10	Sanierung Filandstrasse	125'032.75	-31'632.75	93'400.00	0.00	0.00	-6'600.00	0.00	86'800.00	86'800.00
1401.10	Sanierung Neumattstrasse	31'065.05	-31'065.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Gemeinde Kerns

Anlagespiegel

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten per 31.12.23	kum. Abschreibung per 31.12.23	Buchwert 31.12.23	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2024	zusätzliche Abschreibungen 2024	Buchwert 31.12.24	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.24
1401.10	Vorplatzgestaltung Untergasse	14'544.80	-14'544.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Postplatz, Landerwerb (für PP)	391'384.30	0.00	391'384.30	0.00	0.00	-27'484.30	0.00	363'900.00	363'900.00
1401.10	Bushaltestellen	482'843.65	-29'253.80	453'589.85	115'983.00	0.00	-31'772.85	0.00	537'800.00	537'800.00
1401.10	Strassenbeleuchtung LED	0.00	0.00	0.00	199'799.50	0.00	0.00	0.00	199'799.50	199'799.50
1402	Wasserbau	949'658.15	-405'572.20	544'085.95	0.00	0.00	-38'185.95	0.00	505'900.00	529'200.00
1402.10	Hochwasserschutzprojekt Rübibach/	242'518.85	-102'632.90	139'885.95	0.00	0.00	-9'785.95	0.00	130'100.00	130'100.00
1402.10	SOMA Unwetter 2014 Melchtal	49'442.20	-49'442.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23'300.00
1402.10	Wasserbauprojekt Sandbach	602'293.65	-251'693.65	350'600.00	0.00	0.00	-24'600.00	0.00	326'000.00	326'000.00
1402.10	Wasserbauprojekt MelchaaTumlibach	55'403.45	-1'803.45	53'600.00	0.00	0.00	-3'800.00	0.00	49'800.00	49'800.00
1403	Übrige Tiefbauten	3'492'153.67	-2'277'450.70	1'214'702.97	2'117'609.44	-606'728.22	-51'417.99	0.00	2'674'166.20	2'674'166.20
1403.10	ARA, Kanalisation, Leitungsbau	1'399'421.94	-660'749.37	738'672.57	0.00	-243'357.55	-45'915.02		449'400.00	449'400.00
1403.10	Wasserleitungsnetz Kerns	2'092'731.73	-1'616'701.33	476'030.40	2'117'609.44	-363'370.67	-5'502.97	0.00	2'224'766.20	2'224'766.20
1404	Hochbauten	41'086'331.61	-33'205'396.96	7'880'934.65	6'341'247.67	0.00	-629'243.48	-214'230.24	13'378'708.60	19'684'408.60
1404.10	Hochbauten	35'521'046.41	-27'640'111.76	7'880'934.65	6'341'247.67	0.00	-629'243.48	-214'230.24	13'378'708.60	18'993'008.60
1404.10	Schulhaus Büchsmatt	2'302'457.85	-2'302'457.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	359'800.00
1404.10	Schulhaus Dossen	2'463'801.74	-2'463'801.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	265'900.00
1404.10	Schulhaus Sidern	8'384'724.60	-8'384'724.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	590'300.00
1404.10	Singsaal	1'634'776.15	-1'634'776.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84'400.00
1404.10	Schulhaus Melchtal	1'436'228.43	-566'528.43	869'700.00	0.00	0.00	-69'600.00	0.00	800'100.00	800'100.00
1404.10	Schulraumplanung Kerns	486'352.70	-78'352.70	408'000.00	0.00	0.00	-32'700.00	0.00	375'300.00	375'300.00
1404.10	Schulhaus Dossen, Sanierung 21	626'089.80	-44'920.00	581'169.80	1'166'713.85	0.00	-46'583.65	0.00	1'701'300.00	1'701'300.00
1404.10	Schulhaus Büchsmatt, Sanierung	71'500.45	0.00	71'500.45	75'254.95	0.00	-5'755.40	0.00	141'000.00	141'000.00
1404.10	Schulhaus Sidern, Sanierung	64'721.10	0.00	64'721.10	83'535.75	0.00	-5'256.85	0.00	143'000.00	143'000.00
1404.10	Schulhaus St. Niklausen	7'526.65	0.00	7'526.65	0.00	0.00	-626.65	0.00	6'900.00	6'900.00
1404.10	Primarschulhaus Willa GSP	4'562'783.25	-125'627.05	4'437'156.20	1'452'954.45	0.00	-355'010.65	0.00	5'535'100.00	5'535'100.00
1404.10	Schulhaus Zentrum GSP	588.05	-47.05	541.00		0.00	0.00	0.00	541.00	541.00
1404.10	Schulhaus Sidern GSP	455'993.05	-4'806.20	451'186.85	1'782'698.95	0.00	-36'185.80	0.00	2'197'700.00	2'197'700.00
1404.10	Schulhaus Dossen GSP	187'103.80	-8'773.40	178'330.40	703'295.70	0.00	-14'326.10	0.00	867'300.00	867'300.00
1404.10	Schulhaus Büchsmatt GSP	135'272.70	-2'156.35	133'116.35	106'827.80	0.00	-10'744.15	0.00	229'200.00	229'200.00
1404.10	Umgebung GSP	116'005.94	-5'045.05	110'960.89	739'386.79	0.00	-8'947.68	0.00	841'400.00	841'400.00

Gemeinde Kerns

Anlagespiegel

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten per 31.12.23	kum. Abschreibung per 31.12.23	Buchwert 31.12.23	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2024	zusätzliche Abschreibungen 2024	Buchwert 31.12.24	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.24
1404.10	Erschliessung GSP	8'855.55	0.00	8'855.55	9'431.95	0.00	-787.50	0.00	17'500.00	17'500.00
1404.10	Photovoltaik GSP	0.00	0.00	0.00	122'806.70	0.00	0.00	0.00	122'806.70	122'806.70
1404.10	Bauen unter Betrieb GSP	0.00	0.00	0.00	33'768.10	0.00	0.00	0.00	33'768.10	33'768.10
1404.10	Signaletik GSP	0.00	0.00	0.00	2'292.80	0.00	0.00	0.00	2'292.80	2'292.80
1404.10	Raumkonzept Dossenhalle	28'706.10	-4'418.10	24'288.00	50'146.85	0.00	-1'934.85	0.00	72'500.00	72'500.00
1404.10	Dossenhalle	543'000.00	-543'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157'300.00
1404.10	Planung/Projekt Infrastruktur	70'516.50	-70'516.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18'000.00
1404.10	Turnhalle Büchsmatt - Sanierung	1'586'290.60	-1'586'290.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600'400.00
1404.10	Zentrum Haus A	3'125'072.65	-3'125'072.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'254'400.00
1404.10	Kindergarten Schwesternhaus	3'335'726.58	-3'335'726.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'403'600.00
1404.10	Verwaltungsgebäude	1'183'480.40	-1'183'480.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	395'000.00
1404.10	Neubau Werkhof	122'598.20	-11'774.80	110'823.40	4'584.85	0.00	-8'865.85	-106'542.40	0.00	0.00
1404.10	Hauptentsorgungshof (Kehricht)	818'004.48	-604'746.47	213'258.01	7'548.18	0.00	-19'018.35	-107'687.84	94'100.00	94'100.00
1404.10	Kehrichthalle Melchsee-Frutt	360'409.74	-198'209.74	162'200.00	0.00	0.00	-10'700.00	0.00	151'500.00	151'500.00
1404.10	Kehrichtsammelstelle Melchtal	54'176.00	-6'576.00	47'600.00		0.00	-2'200.00	0.00	45'400.00	45'400.00
1404.10	Feuerwehrgebäude - An- und Umbau	1'348'283.35	-1'348'283.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	485'200.00
1404.50	Übrige Hochbauten	5'565'285.20	-5'565'285.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	691'400.00
1404.50	Sportplatz Dossenmatte	5'565'285.20	-5'565'285.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	691'400.00
1406	Mobilien	820'834.36	-570'071.10	250'763.26	295'465.15	0.00	-53'364.01	0.00	492'864.40	492'864.40
1406.10	Techn. Ausrüstung Schulzimmer	101'757.95	-101'757.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10	Tanklöschfahrzeug	309'621.20	-309'621.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10	Multicar	210'391.95	-152'691.95	57'700.00	0.00	0.00	-20'200.00	0.00	37'500.00	37'500.00
1406.10	Wasserzähler	145'804.31	-6'000.00	139'804.31	0.00	0.00	-14'504.31	0.00	125'300.00	125'300.00
1406.10	Ausstattung und Möblierung GSP	53'258.95	0.00	53'258.95	204'600.75	0.00	-18'659.70	0.00	239'200.00	239'200.00
1406.10	Ersatz Ausstattung Schule	0.00	0.00	0.00	90'864.40	0.00	0.00	0.00	90'864.40	90'864.40
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	8'200'000.00	0.00	8'200'000.00	0.00	-400'000.00	0.00	0.00	7'800'000.00	7'800'000.00
1444.00	Darlehen Huwel	8'200'000.00	0.00	8'200'000.00	0.00	-400'000.00	0.00	0.00	7'800'000.00	7'800'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	15'750.00	0.00	15'750.00	0.00	-7'875.00	0.00	0.00	7'875.00	7'875.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Kerns	15'750.00	0.00	15'750.00	0.00	-7'875.00	0.00	0.00	7'875.00	7'875.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	501'003.00	-999.00	500'004.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	501'004.00	501'004.00

Gemeinde Kerns

Anlagespiegel

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten per 31.12.23	kum. Abschreibung per 31.12.23	Buchwert 31.12.23	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2024	zusätzliche Abschreibungen 2024	Buchwert 31.12.24	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.24
1454.00	Aktien GIS Daten AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1'000.00	-999.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Anteilschein Gen. Höhenwanderung	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Partizipationsschein Grimselbahn AG	0.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00	1'000.00
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00	500'000.00
1462	Investitionsbeiträge Gemeinden	104'932.10	0.00	104'932.10	0.00	0.00	-26'232.10	0.00	78'700.00	78'700.00
1462.00	Reg. Sozialdienst Obwalden	104'932.10	0.00	104'932.10	0.00	0.00	-26'232.10	0.00	78'700.00	78'700.00
1465	Investitionsbeiträge	1'421'920.00	-342'500.00	1'079'420.00	0.00	0.00	-269'920.00	0.00	809'500.00	809'500.00
1465.00	Hallenbad OW AG	1'370'000.00	-342'500.00	1'027'500.00	0.00	0.00	-256'900.00	0.00	770'600.00	770'600.00
1465.00	Schützengesellschaft Kerns	51'920.00	0.00	51'920.00	0.00	0.00	-13'020.00	0.00	38'900.00	38'900.00
Total		64'306'317.64	-41'929'538.06	22'376'779.58	9'071'104.76	-1'014'603.22	-1'200'920.68	-214'230.24	29'018'130.20	36'568'230.20

Gemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl Rg 2024	Konto	Zahlen	Kommentar
Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags		<u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag	-54.68% Richtwerte HRM2: unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht
Nettoschulden I Fremdkapital Passivierte Investitionsbeiträge Finanzvermögen	20 2068 10	Fr. 6'607'580.08 - Fr. 0.00 - Fr. 17'599'742.95 <u>Fr. -10'992'162.87</u>	
Fiskalertrag Fiskalertrag	40	Fr. 20'101'272.95	
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen		<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	36.5% Richtwerte HRM2: Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinanzierungsgrad betragen: Hochkonjunktur: über 100% Normalfall: 80 bis 100% Abschwung: 50 bis 80%
Selbstfinanzierung Saldo der Erfolgsrechnung Abschreibungen Verwaltungsvermögen Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen Abschreibungen Investitionsbeiträge Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Zusätzliche Abschreibungen Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Einlagen in das Eigenkapital Entnahmen aus dem Eigenkapital Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4 - 3 33 + 35 + 45 - 364 + 365 + 366 + 466 - 383 + 387 + 487 - 389 + 489 - 4490 -	Fr. 326'838.95 Fr. 904'768.58 Fr. 76'581.78 Fr. 378'163.78 Fr. 0.00 Fr. 0.00 Fr. 296'152.10 Fr. 0.00 Fr. 214'230.24 Fr. 0.00 Fr. 0.00 Fr. 1'500'000.00 Fr. 0.00 Fr. 0.00 <u>Fr. 2'940'407.87</u>	Finanzhaushaltsgesetz Obwalden, Artikel 34, Absatz 3: Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von 5 Jahren beim Kanton bzw. 10 Jahren bei den Gemeinden mindestens 100% zu betragen. Beim Kanton werden die dem Budget vorangegangenen zwei letzten Rechnungsabschlüsse, das Budget des laufenden Jahres, das zu erstellende Budget sowie das dem zu erstellenden Budget folgende Finanzplanjahr gerechnet. Bei den Gemeinden werden die letzten fünf Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre gerechnet.
Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		Fr. 8'056'501.54	

Gemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl Rg 2024	Konto	Zahlen	Kommentar
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags	<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	-0.57%	Richtwerte HRM2: 0 bis 4%: gut 4 bis 9%: genügend 9% und mehr: schlecht
Nettozinsaufwand			
Zinsaufwand	340	Fr. 21'545.35	
Zinsertrag	440 -	Fr. 186'949.17	
		<u>Fr. -165'403.82</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 20'101'272.95	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 39'769.35	
Entgelte	42 +	Fr. 2'156'838.52	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 415.15	
Finanzertrag	44 +	Fr. 737'273.52	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 378'163.78	
Transferertrag	46 +	Fr. 5'447'819.50	
Ausserordentlicher Ertrag	48 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895 +	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 28'861'552.77</u>	
Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I je Einwohner	<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	-1'685	Richtwerte HRM2: unter 0 Fr.: Nettovermögen 0 bis 1'000 Fr.: geringe Verschuldung 1'001 bis 2'500 Fr.: mittlere Verschuldung 2'501 bis 5'000 Fr.: hohe Verschuldung über Fr. 5'000: sehr hohe Verschuldung
Nettoschulden I			
Fremdkapital	20	Fr. 6'607'580.08	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
Finanzvermögen	10 -	Fr. 17'599'742.95	
		<u>Fr. -10'992'162.87</u>	
		(Minuswert = Nettovermögen)	
Einwohner am 31.12. Einwohner am 31.12.		6'524	

Gemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl Rg 2024	Konto	Zahlen	Kommentar
Selbstfinanzierungsanteil		10.19%	Richtwerte HRM2: über 20%: gut 10 bis 20%: mittel unter 10%: schlecht
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags		<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	
Selbstfinanzierung			
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 326'838.95	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	Fr. 904'768.58	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	Fr. 76'581.78	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	Fr. 378'163.78	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	Fr. 296'152.10	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466 -	Fr. 0.00	
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	Fr. 214'230.24	
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	Fr. 1'500'000.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 2'940'407.87</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 20'101'272.95	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 39'769.35	
Entgelte	42 +	Fr. 2'156'838.52	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 415.15	
Finanzertrag	44 +	Fr. 737'273.52	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 378'163.78	
Transferertrag	46 +	Fr. 5'447'819.50	
Ausserordentlicher Ertrag	48 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895 +	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 28'861'552.77</u>	

Gemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl Rg 2024	Konto	Zahlen	Kommentar
Kapitaldienstanteil		Kapitaldienst x 100	
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	3.59%
Richtwerte HRM2: unter 5%: geringe Belastung 5 bis 15%: tragbare Belastung über 15%: hohe Belastung			
Kapitaldienst			
Zinsaufwand	340	Fr. 21'545.35	
Zinsertrag	440	- Fr. 186'949.17	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ Fr. 904'768.58	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ Fr. 296'152.10	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- Fr. 0.00	
		<u>Fr. 1'035'516.86</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 20'101'272.95	
Regalien und Konzessionen	41	+ Fr. 39'769.35	
Entgelte	42	+ Fr. 2'156'838.52	
Verschiedene Erträge	43	+ Fr. 415.15	
Finanzertrag	44	+ Fr. 737'273.52	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ Fr. 378'163.78	
Transferertrag	46	+ Fr. 5'447'819.50	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- Fr. 0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- Fr. 0.00	
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+ Fr. 0.00	
		<u>Fr. 28'861'552.77</u>	

Gemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl Rg 2024	Konto	Zahlen	Kommentar
Bruttoverschuldungsanteil		21.53%	Richtwerte HRM2: unter 50%: sehr gut 50 bis 100%: gut 100 bis 150%: mittel 150 bis 200%: schlecht über 200%: kritisch
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags		<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag	
Bruttoschulden			
Laufende Verbindlichkeiten	200	Fr. 2'414'388.08	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201 +	Fr. 1'000'000.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016 -	Fr. 0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206 +	Fr. 2'800'000.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 6'214'388.08</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 20'101'272.95	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 39'769.35	
Entgelte	42 +	Fr. 2'156'838.52	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 415.15	
Finanzertrag	44 +	Fr. 737'273.52	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 378'163.78	
Transferertrag	46 +	Fr. 5'447'819.50	
Ausserordentlicher Ertrag	48 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895 +	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 28'861'552.77</u>	

Gemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl Rg 2024	Konto	Zahlen	Kommentar
Investitionsanteil		26.25%	Richtwerte HRM2: unter 10%: schwache Investitionstätigkeit 10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit 20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben		<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben	
Bruttoinvestitionen			
Sachanlagen	50	Fr. 9'070'104.76	
Investitionen auf Rechnung Dritter	51 +	Fr. 0.00	
Immaterielle Anlagen	52 +	Fr. 0.00	
Darlehen	54 +	Fr. 0.00	
Beteiligungen und Grundkapitalien	55 +	Fr. 1'000.00	
Eigene Investitionsbeiträge	56 +	Fr. 0.00	
Ausserordentliche Investitionen	58 +	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 9'071'104.76</u>	
Gesamtausgaben			
Personalaufwand	30	Fr. 14'615'023.25	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31 +	Fr. 3'966'820.60	
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180 -	Fr. 60'000.00	
Finanzaufwand	34 +	Fr. 85'516.33	
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344 -	Fr. 0.00	
Transferaufwand	36 +	Fr. 7'171'773.04	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 -	Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 -	Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 -	Fr. 296'152.10	
Ausserordentlicher Personalaufwand	380 +	Fr. 0.00	
Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	381 +	Fr. 0.00	
Ausserordentlicher Finanzaufwand (geldflusswirksam)	3840 +	Fr. 0.00	
Ausserordentlicher Transferaufwand	386 +	Fr. 0.00	
Bruttoinvestitionen		<u>Fr. 9'071'104.76</u>	
		<u>Fr. 34'554'085.88</u>	



Gemeinde 6064 Kerns

**Bericht der Geschäfts- und
Rechnungsprüfungskommission**

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission an die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Kerns

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) haben wir in Zusammenarbeit mit der BDO AG Luzern die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Einwohnergemeinderates

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

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

Verantwortung der GRPK

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

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Kerns, 7. April 2025

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Kerns



Markus Häcki
(Präsident)



Stefan Bucher



Marianne Nufer



Nadya Röhlin



Jonas Rust