



Einwohnergemeinde Lungern

Rechnung 2022

Botschaft Gemeindeversammlung

Bericht zur Rechnung und Investitionsrechnung 2022		1	
Erfolgsrechnung Nettoaufwand pro Departement	Zusammenzug	2	
	Kommentar zur Erfolgsrechnung	3	- 4
Artengliederung	Zusammenzug	5	
	Kommentar zur Artengliederung	6	- 7
Gestufter Erfolgsausweis		8	
Investitionsrechnung	Zusammenzug und Kommentar	9	
Bilanz	Zusammenzug	10	
Anlagespiegel	Zu- & Abgänge, Abschreibungen	11	- 14
Kennzahlen	Zusammenzug inkl. Grafiken	15	- 17
Kurzbericht der Rechnungsprüfungskommission		18	

Ausführliche Jahresrechnung

Erfolgsrechnung Artengliederung	Detail	19	- 23
Erfolgsrechnung Funktional	Stufe 3 mit Nettoergebnis	24	- 29
Erfolgsrechnung Funktional mit Erläuterungen	Detail, Erläuterung Abweichungen > CHF 10'000	30	- 70
Investitionsrechnung Funktional	Detail	71	- 73
Investitionsrechnung Artengliederung	Stufe 3	74	
Bilanz mit Veränderung	Detail	75	- 80
	Kommentar zur Bilanz	81	

Anhang

		82	
	Regelwerk der Rechnungslegung	83	- 85
	Geldflussrechnung	86	- 87
	Eigenkapitalnachweis	88	
	Rückstellungsspiegel	89	
	Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	90	
	Beteiligungsspiegel	91	- 92
	Gewährleistungsspiegel	93	
	Kontrolle Verpflichtungskredite	94	
	Anlagespiegel	95	
	Kennzahlen Detail	96	- 101

Bericht zur Rechnung 2022

Der Rechnungsabschluss für das Jahr 2022 schliesst sich nahtlos an die sehr zufriedenstellenden Vorjahre an. Die Erfolgsrechnung schliesst auch 2022 mit einem Ertragsüberschuss ab. Das ausgewiesene **Jahresergebnis** von CHF 82'226.53 liegt leicht unter den Zielen für das Jahr 2022 und auch hinter dem Jahr 2021, in welchem es bei CHF 234'527.68 lag.

Das **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit** liegt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'396'971.52 erneut sehr deutlich über dem Budget (CHF 551'138.75), welches es um CHF 845'832.77 übertrifft. Auch gegenüber dem Vorjahr (CHF 1'093'068.85) ergab sich erneut eine deutliche Verbesserung des Betriebsergebnisses von CHF 303'902.76.

Der **betriebliche Aufwand** entwickelte sich günstig und liegt mit CHF 9'374'527.51 um 7.3 % hinter dem Budget und um 4.2 % unter dem Vorjahr. In sämtlichen Kostengruppen (ausser Einlagen in die Spezialfinanzierungen) wurde das Budget teils deutlich unterschritten. Herauszugreifen sind die positiven Abweichungen gegenüber dem Budget beim Sachaufwand (-19.5 %) und dem Transferaufwand (-9.8 %). Unterstrichen wird das gute Kostenmanagement schliesslich durch eine gegenüber der um 2.6 % günstigeren Kostenentwicklung beim Personalaufwand, welcher um 3.2 % über dem Vorjahr liegt.

Weitgehend im Rahmen der Erwartungen liegt der **betriebliche Ertrag**, welcher mit CHF 10'771'499.03 die Erwartungen leicht um CHF 106'299.03 oder 1 % übertrifft. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein leichter Rückgang des betrieblichen Ertrags, welcher hauptsächlich mit der Gewährung eines Steuererrabattes von 0.3 Einheiten zu erklären ist. Etwas enttäuschend entwickelten sich die Fiskalerträge, welche die Erwartungen im 3.1 % verfehlten.

Das **Ergebnis aus Finanzierung** liegt aufgrund fehlender Sondererträge (Landverkäufe und Neubewertungen im Finanzvermögen) mit CHF 385'255.01 deutlich hinter dem Budget und dem Vorjahr.

Im **ausserordentlichen Bereich der Jahresrechnung** wurde eine erneute Einlage in die Finanzpolitische Reserve von CHF 1'700'000.- getätigt. Dies bringt diese Reserven auf einen Betrag von total CHF 6'600'000.-. Sie stehen damit für die Stärkung der Erfolgsrechnung nach der Belastung durch das Projekt Neubau/Sanierung MZG/Kamp und zur Bewältigung anderer Herausforderungen zur Verfügung.

Die **Bilanz** spiegelt die sehr solide Finanzlage der Gemeinde. Das frei verfügbare Eigenkapital beträgt per 31.12.2022 einschliesslich des Ertragsüberschusses CHF 11'000'473.99, was 61.7 % der gesamten Bilanzsumme entspricht.

Bericht zur Investitionsrechnung 2022

Die **Investitionsrechnung 2022** schliesst mit Bruttoinvestitionen von CHF 2'024'488.80. Nach Abzug verschiedener Einnahmen von CHF 265'700.78 betragen die Nettoinvestitionen CHF 1'758'788.02. Im Budget 2022 wurde mit Nettoinvestitionen von CHF 2'302'000.00 gerechnet. Den grössten Anteil hatte einmal mehr das Langzeitprojekt GEP, wo 2022 vor allem in der Zone 2 (Obsee) Arbeiten ausgeführt werden konnten. Die Strassenbauarbeiten an der Dandelstrasse und Obseestrasse konnten 2022 fast zum Abschluss gebracht werden. Das Projekt Sanierung / Neubau - MZG / Kamp schreitet nach Plan voran und belastete die Investitionsrechnung im Jahr 2022 mit CHF 125'341.35.

Aufgrund der guten Rechnungsergebnisse der letzten Geschäftsjahre - vor allem 2017 bis 2022 – zeigen die Finanzkennzahlen, welche nach Art. 35 des Finanzhaushaltsgesetzes auszuweisen sind, einen positiven oder sehr positiven Wert.

Die ausführliche Gemeinderechnung mit dem Anhang gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist auf der Homepage www.lungern.ch – Verwaltung – Publikationen/Downloads – Rechnung 2022 verfügbar oder kann als gedruckte Ausgabe am Schalter der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

Lungern, 30. März 2023

Vorsteher Finanzdepartement
Gemeinderat Andreas Kammer



Geschäftsführer
Markus Bider



Verwaltungsrechnung

Erfolgsrechnung Gesamtergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2022	Abweichung Rechnung - Budget	
			(- = Mehrertrag / + = Mehraufwand)	in %
Gesamtertrag	11'309'488.49	11'503'600.00	194'111.51	1.69%
Gesamtaufwand	11'227'261.96	11'311'361.00	-84'099.04	-0.74%
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	82'226.53	192'239.00	110'012.47	

Departemente Erfolgsrechnung (funktional)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Abweichung	
			Fr.	in %
Total Nettoergebnis	-82'226.53	-192'239.00	110'012.47	
0 Allgemeine Verwaltung	1'251'065.51	1'349'910.00	-98'844.49	-7.32%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	47'554.26	78'050.00	-30'495.74	-39.07%
2 Bildung	4'125'248.93	4'323'280.00	-198'031.07	-4.58%
3 Kultur, Sport und Freizeit	180'538.56	313'360.00	-132'821.44	-42.39%
4 Gesundheit	554'211.84	596'800.00	-42'588.16	-7.14%
5 Soziale Sicherheit	595'882.63	739'100.00	-143'217.37	-19.38%
6 Verkehr	625'692.02	638'350.00	-12'657.98	-1.98%
7 Umweltschutz & Raumordnung	262'528.14	362'261.00	-99'732.86	-27.53%
8 Volkswirtschaft	152'780.77	145'150.00	7'630.77	5.26%
9 Finanzen	-7'877'729.19	-8'738'500.00	860'770.81	-9.85%

Abweichungen +/- Fr. 10'000.00 werden in der detaillierten Rechnung 2022 ausgewiesen und erläutert.

KOMMENTAR ZUR ERFOLGSRECHNUNG NACH DEPARTEMENTEN (FUNKTIONAL)

0 Allgemeine Verwaltung

Das Nettoergebnis ist um 7.3 % günstiger als budgetiert und 15.4 % höher als im Vorjahr. Es gibt keine wesentlichen Abweichungen zu den budgetierten Positionen. Die Löhne des Verwaltungspersonals liegen trotz einer zeitweise besetzten zusätzlichen Stelle von 30% für Sachbearbeitung im Bauamt leicht unter dem Budget. Die Positionen für Beratungen und Honorare wurden nicht ausgeschöpft, weil budgetierte Projekte zur Verbesserung der Arbeitsweise mit dem Geschäftsmanagementsystem der Verwaltung und der Langzeitarchivierung der Geschäfte erneut verschoben wurden. Das Projekt zur Neugestaltung des visuellen Auftritts wurde später als budgetiert gestartet und wird erst im Jahr 2023 abgeschlossen werden.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Das Nettoergebnis in diesem kleinen Bereich liegt um 39.1 % unter dem Budget und 5.5 % tiefer als im Vorjahr. Wesentliches Element der Abweichung ist eine günstige Kostensituation und ein gutes Kostenmanagement bei der Feuerwehr.

2 Bildung

Das Nettoergebnis fällt um 4.6 % tiefer aus als budgetiert und 1.2% höher als im Vorjahr. Die Personalkosten liegen leicht unter dem Budget - auch aufgrund der Tatsache, dass im Primarbereich eine Klasse weniger geführt werden musste und weniger DAZ-Lektionen nötig waren als geplant. Die Sachaufwendungen waren tiefer aufgrund des Verzichtes auf gewisse Ausgaben im Hardware- (Mietlösung bei den Servern) und Mobiliarbereich sowie günstiger als erwartet vorgenommener Beschaffungen im Hardwarebereich. Die Kosten der gemeinsamen Musikschule Lungern – Giswil fielen erneut leicht tiefer aus als budgetiert.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Das Nettoergebnis ist um 42.4 % günstiger als budgetiert und gegenüber dem Vorjahr um 4.1 % erhöht. Die Abweichung zum Budget liegt im Sachaufwand und betrifft die Verschiebung der Sanierung des Seeweges vor dem Eyhuis und den Verzicht des Gemeinderats auf weitere planerische Massnahmen zum Seepark

4 Gesundheit

Das Nettoergebnis ist um 7.1 % günstiger als budgetiert und 0.4 % über dem Vorjahr. Damit setzt sich der günstige Trend der letzten Jahre etwas abgeschwächt fort.

Die Kosten für die Restfinanzierung der Kranken- und Pflegeheime liegen deutlich unter dem Budget und dem Vorjahr. Andererseits liegen die Kosten für ambulante Krankenpflege (Spitex) deutlich über den Erwartungen. Obwohl bei diesen Pflegekosten insgesamt ein günstiger Trend sichtbar ist, sind diese schwer vorhersehbar und damit kaum korrekt zu budgetieren. Die Kosten der Pandemiebekämpfung auf Stufe Gemeinde und der Gemeindeanteil an den kantonalen Kosten (COVID Fachstelle und Impfzentrum) liegen deutlich über dem Budget, jedoch auf der Höhe des Vorjahres.

5 Soziale Sicherheit

Das Nettoergebnis ist um 19.3 % günstiger als budgetiert und 15.4 % unter dem Vorjahr. Bei fast allen Ausgabenpositionen dieses Bereiches handelt es sich um gebundene Kosten.

Grösster Bereich in diesem Departement ist die wirtschaftliche Sozialhilfe. Die Anzahl der Fälle in Lungern ist vergleichsweise tief und die Entwicklung günstig. Die Aufwendungen im Bereich Jugendschutz liegen über dem Budget, jedoch unter dem Vorjahr.

6 Verkehr

Das Nettoergebnis ist um 2 % günstiger als budgetiert und um 14.9 % günstiger als im Vorjahr.

Dieser Bereich umfasst die Gemeindestrassen, den öffentlichen Verkehr und den Werkdienst. Es gab keine wesentlichen Abweichungen vom Budget. Kleinere Abweichungen betreffen die Verschiebung des Projektes Strassenraumgestaltung Brünigstrasse durch den Kanton, einen Budgetierungsfehler im Bereich des Benzinzolls sowie Abweichungen bei den Kostenanteilen für die Bahninfrastruktur.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Das Nettoergebnis ist um 27.5 % tiefer als budgetiert und auch um 25.4 % unter dem Vorjahr. Der Bereich umfasst die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall, sowie die Bereiche Umweltschutz, Friedhofswesen und Raumordnung.

Die Spezialfinanzierung Abwasser entwickelte sich im Rahmen der Erwartungen. Die Abschreibungen fielen tiefer als erwartet aus, deswegen konnte eine höhere Einlage in den Fonds der Spezialfinanzierung vorgenommen werden. Mit dem Fortschritt der Arbeiten am GEP werden die abzuschreibenden Werte (für die erstellten und überholten Anlagen) in den kommenden Jahren ansteigen. Ab 2023 wird die Abschreibungsmethodik von "degressiv" auf "linear" umgestellt werden, was zu einer betriebswirtschaftlich korrekteren Bewertung dieser Anlagen führt. Das Fondsvermögen Abwasser ist aus heutiger Sicht gut ausreichend um die Belastungen bis zum Abschluss vom GEP (ca. 2030) zu tragen. Im Bereich Friedhof wurde die budgetierte Sanierung der Friedhofsmauer nicht durchgeführt.

8 Volkswirtschaft

Das Nettoergebnis dieses kleinen Bereiches ist um 5.2 % ungünstiger als budgetiert und zeigt auch gegenüber dem Vorjahr eine Nettokostensteigerung (14.6 %). Dieser Bereich umfasst die Land- und Forstwirtschaft, Jagd und Fischerei, Tourismus und Gewerbe.

Im Bereich des Tourismus wurde die Verlagerung von Aufgaben aus dem Bereich Tourismus von Lungern Tourismus zur Gemeindeverwaltung im Laufe des Jahres fortgesetzt, was zu gewissen Kostenverschiebungen führte. Die Erneuerung des Spielplatzes im Seepark wurde durch eine externe Gönnerschaft ermöglicht. Gewisse Infrastruktur- und Planungsaufgaben trug die Gemeinde. Der Gemeinderat hat die dafür nötigen Nachtragskredite gesprochen. Eine positive Abweichung ergab sich aus der Abrechnung des Härtefallprogramms für Coronahilfen an Gewerbetreibende, bei welchem es zu einer Rückzahlung an die Gemeinde von CHF 11'170.79 gekommen ist.

9 Finanzen und Steuern

Das Nettoergebnis des Bereichs Finanzen fällt um 9.9 % ungünstiger aus als budgetiert. Auch zum Vorjahr besteht eine kleine negative Abweichung (-3.2 %). Dies ist der Effekt von vier bedeutenden Faktoren:

- a. Die **Steuereinnahmen von natürlichen Personen** (92,8 % der gesamten Steuereinnahmen) entwickelten sich weitgehend im Rahmen der Erwartungen. Die budgetierten Einnahmen wurden nur knapp (0.7 %) verfehlt. In Bezug zum Vorjahr ergab sich trotz Steuerrabatt von 5.7 % (0.3 Einheiten) ein Rückgang von nur 2.9 %, was auf eine leicht steigende Steuerkraft hinweist.
- b. Enttäuschend ist die Entwicklung bei den Fiskaleinnahmen von **juristischen Personen**, welche um 5.1 % unter dem Budget und 24.0 % unter dem Vorjahr liegen. Noch deutlicher ist der Rückgang bei den Grundstückgewinnsteuern, welche von CHF 414'578.85 im 2021 auf CHF 3'327.- regelrecht eingebrochen sind.
- c. Stark angestiegen ist der Anteil Lungern am **kantonalen Finanzausgleich** (v.a. Ressourcenausgleich und Strukturausgleich). Dieser beträgt nun 25.7 % des betrieblichen Ertrags. Die Erhöhung des Ressourcenausgleichs ist ein Anzeichen, dass die Steuerkraft Lungerns sich im Vergleich mit den anderen Gemeinden abschwächt. Die Erhöhung im Strukturausgleich ist auf das Auslaufen der Übergangsbestimmungen nach Art. 17. Abs. 2 des Finanzausgleichsgesetzes zurückzuführen.
- d. Im Rahmen seiner Überlegungen zur **Gewinnverwendung** hat der Gemeinderat entschieden, den Finanzpolitischen Reserven einen Betrag von CHF 1'700'000.- (Budget: CHF 1'000'000.-) zuzuweisen. Sie belaufen sich per 31. Dezember 2022 auf CHF 6'400'000.-.

Artengliederung Abweichungen von Rechnung 2022 zu Budget 2022

	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung Rechnung - Budget	
	CHF	%	CHF	%	in CHF	in %
AUFWAND TOTAL	11'227'261.96	100.00%	11'311'361.25	100.00%	-84'099.29	-0.74%
30 Personalaufwand	4'836'647.80	43.08%	4'966'440.00	43.91%	-129'792.20	-2.61%
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'698'438.09	15.13%	2'111'150.00	18.66%	-412'711.91	-19.55%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	390'800.35	3.48%	468'910.00	4.15%	-78'109.65	-16.66%
34 Finanzaufwand	20'172.45	0.18%	22'200.00	0.20%	-2'027.55	-9.13%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	188'376.54	1.68%	62'500.00	0.55%	125'876.54	201.40%
36 Transferaufwand	2'260'264.73	20.13%	2'505'061.25	22.15%	-244'796.52	-9.77%
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'700'000.00	15.14%	1'000'000.00	8.84%	700'000.00	70.00%
39 Interne Verrechnungen	132'562.00	1.18%	175'100.00	1.55%	-42'538.00	-24.29%
ERTRAG TOTAL	11'309'488.49	100.00%	11'503'600.00	100.00%	-194'111.51	-1.69%
40 Fiskalertrag	7'011'189.50	61.99%	7'232'600.00	62.87%	-221'410.50	-3.06%
41 Regalien und Konzessionen	700.00	0.01%	2'000.00	0.02%	-1'300.00	-65.00%
42 Entgelte	957'639.47	8.47%	917'200.00	7.97%	40'439.47	4.41%
43 Verschiedene Erträge	-		127'600.00	1.11%	-127'600.00	-100.00%
44 Finanzertrag	405'427.46	3.58%	663'300.00	5.77%	-257'872.54	-38.88%
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	28'597.31	0.25%	6'000.00	0.05%	22'597.31	376.62%
46 Transferertrag	2'773'372.75	24.52%	2'379'800.00	20.69%	393'572.75	16.54%
48 Ausserordentliche Ertrag	-		-		-	0.00%
49 Interne Verrechnungen	132'562.00	1.17%	175'100.00	1.52%	-42'538.00	-24.29%

KOMMENTAR ZUR ARTENGLIEDERUNG

- 30** Der Personalaufwand liegt um 2.9 % tiefer als budgetiert, jedoch um 3.2 % über dem Vorjahr. Der Anteil des Personalaufwandes am betrieblichen Aufwand beträgt im 2022 51.6 % gegenüber 47.9 % im Vorjahr. Er ist damit die wesentlichste Aufwandposition in der Gemeinderechnung. Die Lohnkosten der Verwaltung (31 % der gesamten Personalkosten) wie auch der Lehrkräfte (50 % der gesamten Personalkosten) liegen leicht unter dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr zeigt sich im Bereich der Verwaltung eine Erhöhung um 7.1 %, welche vorwiegend auf Pensenanpassungen bei der Sachbearbeitung zurückzuführen ist. Die Lohnsumme in der Verwaltung wurde 2022 durch den Gemeinderat um 2.4 % angehoben. Die Lohnsummenanpassung der Lehrkräfte wird vom Kanton festgelegt.
- 31** Der Sach- und Betriebsaufwand liegt um 25.6 % tiefer als budgetiert und um 15.5 % unter dem Vorjahr. Der Anteil des Sachaufwandes am betrieblichen Aufwand beträgt 18.1 %. Wie üblich mussten in diesem Bereich geplante Arbeiten aus verschiedenen Gründen in kommende Jahre verschoben werden. Die wesentlichsten Elemente sind:
- Umsetzung Archivierungsprojekte (laufende Archivierung und Langzeitarchivierung)
 - Tw. verzögerte Umsetzung des Projektes "Neuer Visueller Auftritt der Gemeinde"
 - Sanierung des Seewegs im Bereich Eyhuis – Inseli
 - Ökologische Aufwertung bei den Inseli im Ifang
 - Mauersanierung im Bereich des Friedhofs
- Weitere positive Abweichungen zum Budget ergeben sich aus:
- Vorläufiger Verzicht des GR auf weitere Planungsarbeiten im Seepark
 - Ersatz der budgetierten externen Unterstützung Sachbearbeitung Bauamt durch eine interne Lösung
 - Rückgang der Kosten für die externen KESB-Mandate
 - Mobiliarbeschaffungen Schule tw. verschoben
 - Hardwarebeschaffungen Schule günstiger als budgetiert, Mietlösung statt Kauf im Serverbereich
 - Weniger Schulreisen und Exkursionen
- 33** Der Aufwand für ordentliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens liegt 16.7 % tiefer als budgetiert jedoch um 23.3 % über dem Vorjahr. Der Anteil der Abschreibungen am betrieblichen Aufwand liegt bei 4.2 %. Dies ist ein sehr tiefer Stand und ein Hinweis, dass im Bereich der Gemeindeinfrastruktur ein Investitionsrückstand besteht. Die Investitionstätigkeit steigt seit 2020 wieder leicht an, was sich zurzeit in langsam ansteigenden Abschreibungen manifestiert. Die Budgetierungsmethodik enthält bisher Unschärfen und soll in den kommenden Rechnungsperioden verfeinert werden.
- 34** Der Finanzaufwand liegt (auf insgesamt sehr tiefem Niveau) um 9.1 % tiefer als budgetiert und um 26 % unter dem Vorjahresniveau. Diese Position beinhaltet den Aufwand für Zinsen und Bankspesen, Kosten der Bewertung des Finanzvermögens sowie die Betriebskosten der Bauten des Finanzvermögens.
- 35** Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen liegen um 201.4 % über dem Budget und um 7.9 % über dem Vorjahr. Ihr Anteil am betrieblichen Aufwand beträgt 2.0 %. Der wesentliche Teil betrifft die Spezialfinanzierung Abwasser, vor allem wegen dem tiefer als erwarteten Aufwand für Abschreibungen.

- 36** Der Transferaufwand liegt um 15.1 % unter dem Budget und um 13.0 % unter dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Aufwand beträgt 24.1 %. Dies ist begründet mit Minderaufwendungen im Bereich Gesundheit und Soziales (Pflegeheime, Betreuung von Behinderten, wirtschaftliche Sozialhilfe). Noch nicht ausbezahlt wurde der budgetierte Gemeindeanteil an der Sanierung der Chäppelistrasse. Leicht über Budget und auch über dem Vorjahr lag der Aufwand für die Bekämpfung der COVID Pandemie inkl. Gemeindeanteil an den kantonalen COVID Massnahmen (Betrieb Fachstelle und Impfzentrum) mit insgesamt CHF 61'575.75.
- 38** Der ausserordentliche Aufwand umfasst die Massnahmen zur Gewinnverteilung. Im Hinblick auf Bildung von Reserven für Sanierung und Neubau der Gemeindefrastrukturen Kamp und Mehrzweckgebäude hat der Gemeinderat entschieden CHF 1'700'000.- den Finanzpolitischen Reserven zuzuweisen.
- 39** Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.
- 40** Der Fiskalertrag fällt um 3.1 % tiefer aus als budgetiert und liegt um 9.6 % unter dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Ertrag beträgt 65.1 % (Vorjahr 71.3 %). Weitgehend im Rahmen der Erwartungen entwickelten sich die Fiskaleinnahmen bei den natürlichen Personen, welche 0.7 % hinter Budget und trotz eines Steuerrabatts von 5.7 % (0.3 Einheiten) nur um 2.9 % hinter dem Vorjahr lagen. Enttäuschend ist die Entwicklung bei den Fiskaleinnahmen von juristischen Personen, welche um 5.1 % unter Budget und 24.0 % unter dem Vorjahr liegen. Noch deutlicher ist der Rückgang bei den Grundstückgewinnsteuern, welche von CHF 414'578.85 im Jahr 2021 auf CHF 3'327.- regelrecht eingebrochen sind.
- 41** Die Erträge aus Regalien und Konzessionen liegen unter dem Budget, sind jedoch betragsmässig völlig unbedeutend.
- 42** Die Entgelte liegen um 4.4 % über dem Budget und 9.7 % unter dem Vorjahr. Ihr Anteil an den betrieblichen Einnahmen beträgt 8.9 % wesentlicher Anteil dieser Ertragsgruppe sind die Gebühren für Amtshandlungen und Benutzung öffentlicher Infrastruktur (Abwasser / Abfall). Im Bereich Inkasso von Alimenterbevorschussungen konnte wiederum eine erfreuliche Entwicklung erzielt werden.
- 43** Auf dieser Kontengruppe wurden 2022 keine Bewegungen verzeichnet.
- 44** Der Finanzertrag liegt um 38.9 % unter dem Budget und 49.3 % unter dem Vorjahr. Im Jahr 2022 konnten die geplanten Erlöse aus dem Verkauf von Industrieland noch nicht realisiert werden, andererseits lag die Gewinnausschüttung des EWO unter den Erwartungen und den Vorjahren.
- 45** Im Jahr 2022 wurden dem Seenachtsfestfonds (Auflösung von Abgrenzungen aus den Vorjahren) und dem Schulsuppenfonds (Deckung Betriebsverlust des Mittagstisches in der Pilotphase) Mittel im Betrag von CHF 28'597.31 entnommen.
- 46** Der Transferertrag liegt 16.5 % über dem Budget und 39.8 % über dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Ertrag ist 2022 stark angestiegen und beträgt 25.7 % (Vorjahr: 18.2 %). Die wesentlichste Position ist der kantonale Finanz- und Lastenausgleich welcher mit CHF 2'032'782.70 (Vorjahr 1'196'047.52) einen sehr starken Anstieg zeigt. Die Erhöhung des Ressourcenausgleichs ist ein Anzeichen, dass die Steuerkraft Lungerns sich im Vergleich mit den anderen Gemeinden abschwächt. Die Erhöhung im Strukturausgleich ist auf das Auslaufen der Übergangsbestimmungen nach Art. 17. Abs. 2 des Finanzausgleichsgesetzes zurückzuführen.
- 49** Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2022	Budget 2022*	Rechnung 2021
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	9'374'527.51	10'114'061.25	9'788'111.81
30	Personalaufwand	4'836'647.80	4'966'440.00	4'688'027.40
31	Sach- und übriger Aufwand	1'698'438.09	2'111'150.00	2'010'192.58
33	Abschreibungen	390'800.35	468'910.00	317'000.00
35	Einlagen	188'376.54	62'500.00	174'539.77
36	Transferaufwand	2'260'264.73	2'505'061.25	2'598'352.06
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-10'771'499.03	-10'665'200.00	-10'881'180.66
40	Fiskalertrag	-7'011'189.50	-7'232'600.00	-7'759'499.52
41	Regalien und Konzessionen	-700.00	-2'000.00	-1'700.00
42	Entgelte	-957'639.47	-917'200.00	-1'060'803.87
43	Verschiedene Erträge		-127'600.00	-62'917.70
45	Entnahmen Fonds	-28'597.31	-6'000.00	-13'018.50
46	Transferertrag	-2'773'372.75	-2'379'800.00	-1'983'241.07
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'396'971.52	-551'138.75	-1'093'068.85
34	Finanzaufwand	20'172.45	22'200.00	27'427.77
44	Finanzertrag	-405'427.46	-663'300.00	-799'986.85
	Ergebnis aus Finanzierung	-385'255.01	-641'100.00	-772'559.08
	Operatives Ergebnis	-1'782'226.53	-1'192'238.75	-1'865'627.93
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'700'000.00	1'000'000.00	1'631'100.25
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	1'700'000.00	1'000'000.00	1'631'100.25
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-82'226.53	-192'238.75	-234'527.68

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung Rechnung - Budget	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
Total Nettoinvestitionen	1'758'788.02	100.00%	2'302'000.00	100.00%	-543'211.98	-23.60%
0 Allgemeine Verwaltung					-	
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung			-		-	
2 Bildung	125'341.35	7.13%	350'000.00	15.20%	-224'658.65	-64.19%
3 Kultur, Sport und Freizeit	-		-		-	
4 Gesundheit	-		-		-	
5 Soziale Sicherheit	-		-		-	
6 Verkehr	966'443.42	54.95%	1'211'000.00	52.61%	-244'556.58	-20.19%
7 Umweltschutz und Raumordnung	669'003.25	38.04%	743'000.00	32.28%	-73'996.75	-9.96%
8 Volkswirtschaft	-2'000.00	-0.11%	-2'000.00	-0.09%	-	0.00%
9 Finanzen und Steuern			-		-	

KOMMENTAR ZUR INVESTITIONSRECHNUNG

2 Bildung

Das Vorprojekt Sanierung / Neubau - Kamp / MZG wurde zu Beginn des 4. Quartals 2020 mit der Bedürfnisabklärung gestartet. Bis zum Frühjahr 2022 waren die unter Einbezug aller Nutzer aus Schule, Vereinen und Gemeindediensten sorgfältig ermittelten Raumbedürfnisse bekannt, den einzelnen Standorten zugeordnet und die nötigen Kubaturen ermittelt. Der Gemeinderat hat die Etappierungsentscheide gefällt. Im Frühjahr 2023 wird als letzter Schritt im Rahmen des Vorprojekts die Ausschreibung zur Beschaffung eines Generalplaners für das erste Teilprojekt (Neubau Kamp Ost) durchgeführt

6 Verkehr

Im Laufe des Jahres 2022 konnten die Sanierungen der Dandelstrasse und Obseestrasse weitgehend abgeschlossen werden. Die Kredite für die Sommerweidstrasse und den Buechholzachergraben wurden abgerechnet. Ferner wurden verschiedene kleinere Sanierungen (Budgetkredit Strassensanierungen) erfolgreich durchgeführt. Die Beschaffung eines Nutzfahrzeuges (Kleinlaster) und eines Kommunalfahrzeugs (Traktor) im Werkdienst sind abgeschlossen oder fortgeschritten.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Investitionsbeitrag an die ARA Sarneraatal lag im Rahmen der Erwartungen und auch der Vorjahre. Im Bereich GEP wurden weitere Arbeiten in der Zone 3 Eyhuis (Eistrasse, Betagtenheim) und der Zone 2 (Obseestrasse, Obsee) vorgenommen. Diese Aufwendungen werden in den kommenden Jahren zulasten der Spezialfinanzierung Abwasser abgeschrieben. Die Planungsarbeiten für die Gestaltung des Friedhofs in den Bürglen wurden ausgelöst.

8 Volkswirtschaft

Die Einnahmen stammen aus der jährlichen Teilrückzahlung der Genossenschaft Berghaus Schönbüel für das zinslose Investitionshilfedarlehen.

Bilanz per 31. Dezember 2022

Zusammenzug	31.12.2022		01.01.2022		Zu-/Abnahme
	CHF	%	CHF	%	CHF
Aktiven	17'989'342.96	100.00%	15'660'012.77	100.00%	2'329'330.19
Finanzvermögen	11'964'776.76	66.51%	10'857'472.99	69.33%	1'107'303.77
Verwaltungsvermögen	6'024'566.20	33.49%	4'802'539.78	30.67%	1'222'026.42
Passiven	-17'989'342.96	100.00%	-15'660'012.77	100.00%	-2'329'330.19
Fremdkapital ohne Spezialfinanzierung und Fonds im Fremdkapital	-4'575'634.16	25.44%	-4'184'629.73	26.72%	-391'004.43
Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-		-		-
Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-1'940'613.71	10.79%	-1'755'917.17	11.21%	-184'696.54
Fonds im Eigenkapital	-308'168.04	1.71%	-336'765.35	2.15%	28'597.31
Reserven	-6'600'000.00	36.69%	-4'900'000.00	31.29%	-1'700'000.00
Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	0.00%	-	0.00%	-
- Bilanzüberschuss /					
+ Bilanzfehlbetrag nach Gewinn-/ Verlustverbuchung	-4'564'927.05	25.38%	-4'482'700.52	28.63%	-82'226.53

Anlagespiegel

Einwohnergemeinde Lungern

Anlage: Anlagensachgruppencode: 1400.00..1465.00, Anlagendatumsfilter: 01.01.22..31.12.22

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.21	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Anschaff.- kosten 31.12.22	L/D	J/%	kumulierte Abschr. 31.12.21	Abschr. in Periode	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
1400.00	Grundstücke	1'036'255.05	0.00	0.00	1'036'255.05			-1'036'255.05	0.00	0.00	0.00
ANL003	Kurpark	300'272.95	0.00	0.00	300'272.95	D	7 %	-300'272.95	0.00	0.00	0.00
ANL004	Friedhof und Urnenhain	735'982.10	0.00	0.00	735'982.10	D	7 %	-735'982.10	0.00	0.00	0.00
1400.01	Grundstücke	636'113.00	0.00	0.00	636'113.00			-636'113.00	0.00	0.00	0.00
ANL001	Sportplatz	524'634.55	0.00	0.00	524'634.55	D	7 %	-524'634.55	0.00	0.00	0.00
ANL002	Pausenplatz	111'478.45	0.00	0.00	111'478.45	D	7 %	-111'478.45	0.00	0.00	0.00
1401.00	Gemeindestrassen	5'541'668.53	826'477.97	0.00	6'368'146.50			-4'715'732.85	-63'990.35	825'935.68	1'588'423.30
ANL005	Sanierung Obseestrasse	660'387.80	341'568.65	0.00	1'001'956.45	D	7 %	-600'386.50	-4'300.00	60'001.30	397'269.95
ANL006	Trottoir + Ausbau Lehnstrasse	182'576.65	0.00	0.00	182'576.65	D	7 %	-182'576.65	0.00	0.00	0.00
ANL007	Ausbau Bürglenstrasse	773'538.05	0.00	0.00	773'538.05	D	7 %	-773'538.05	0.00	0.00	0.00
ANL008	Hinterseestrasse	186'456.65	0.00	0.00	186'456.65	D	7 %	-186'456.65	0.00	0.00	0.00
ANL009	Verbreiterung Röhrligasse	53'720.50	0.00	0.00	53'720.50	D	7 %	-53'720.50	0.00	0.00	0.00
ANL010	Parkplatz Jugendlokal	106'491.50	0.00	0.00	106'491.50	D	7 %	-71'991.50	-2'500.00	34'500.00	32'000.00
ANL012	Erschliessungsstrasse Hag	2'501'999.05	0.00	0.00	2'501'999.05	D	7 %	-2'328'619.05	-12'200.00	173'380.00	161'180.00
ANL014	Sanierung Bahnhofstrasse	93'055.95	0.00	0.00	93'055.95	D	7 %	-93'055.95	0.00	0.00	0.00
ANL015	Erschliessung Hostett-Röhrli	217'889.10	0.00	0.00	217'889.10	D	7 %	-217'889.10	0.00	0.00	0.00
ANL016	Mülibacherstrasse	331'948.30	0.00	0.00	331'948.30	D	7 %	-189'680.15	-10'000.00	142'268.15	132'268.15
ANL053	Sanierung Dundelstrasse	9'639.00	212'886.60	0.00	222'525.60	D	7 %	-3'348.65	-6'290.35	6'290.35	212'886.60
ANL059	Sanierung Sommerweidstrasse	423'965.98	-190'497.73	0.00	233'468.25	D	7 %	-14'470.10	-28'700.00	409'495.88	190'298.15
ANL066	Strassensanierungen	0.00	462'520.45	0.00	462'520.45	D	7 %	0.00	0.00	0.00	462'520.45
1401.01	Verkehrswege	131'898.40	0.00	0.00	131'898.40			-103'370.00	-2'000.00	28'528.40	26'528.40
ANL011	Sanierung SBB-Übergänge	57'370.00	0.00	0.00	57'370.00	D	10 %	-57'370.00	0.00	0.00	0.00
ANL013	SBB Ausbau Doppelspuhr	74'528.40	0.00	0.00	74'528.40	D	7 %	-46'000.00	-2'000.00	28'528.40	26'528.40
1403.00	Tiefbauten (exkl. Abwasser)	0.00	18'128.30	0.00	18'128.30			0.00	0.00	0.00	18'128.30
ANL065	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7	0.00	18'128.30	0.00	18'128.30	D	7 %	0.00	0.00	0.00	18'128.30

1403.01 Abwasser / Kanalisation / GEP		864'865.91	580'569.98	0.00	1'445'435.89			-229'316.03	-95'400.00	635'549.88	1'120'719.86
ANL017	Kanalisation Hag-Lenggasse	52'670.00	0.00	0.00	52'670.00	D	15 %	-52'670.00	0.00	0.00	0.00
ANL018	Generelle Entwässerungsplanung GEP	766'412.91	0.00	0.00	766'412.91	L	25 J	-130'863.03	-95'400.00	635'549.88	540'149.88
ANL019	Sanierung diverse Kanalisationen	45'783.00	0.00	0.00	45'783.00	D	15 %	-45'783.00	0.00	0.00	0.00
ANL073	Generelles Entwässerungsplanung GEP	0.00	580'569.98	0.00	580'569.98	L	25 J	0.00	0.00	0.00	580'569.98
1404.00 Verwaltungsgebäude		2'082'579.40	0.00	0.00	2'082'579.40			-761'900.00	-105'600.00	1'320'679.40	1'215'079.40
ANL045	Gemeindehaus Brünigstrasse 66	2'082'579.40	0.00	0.00	2'082'579.40	D	8 %	-761'900.00	-105'600.00	1'320'679.40	1'215'079.40
1404.10 Schulliegenschaften		22'972'229.11	125'341.35	0.00	23'097'570.46			-22'384'514.21	-47'200.00	587'714.90	665'856.25
ANL020	Mehrzweckgebäude	6'959'424.62	0.00	0.00	6'959'424.62	D	8 %	-6'959'424.62	0.00	0.00	0.00
ANL021	Musiklokal	243'080.40	0.00	0.00	243'080.40	D	8 %	-243'080.40	0.00	0.00	0.00
ANL022	Schulhaus Kamp	7'033'288.74	0.00	0.00	7'033'288.74	D	8 %	-7'033'288.74	0.00	0.00	0.00
ANL023	Fernheizung Schulhäuser	225'185.30	0.00	0.00	225'185.30	D	25 %	-225'185.30	0.00	0.00	0.00
ANL024	Schulhaus Gräbli	2'136'197.90	0.00	0.00	2'136'197.90	D	8 %	-1'844'427.90	-23'400.00	291'770.00	268'370.00
ANL025	Sanierung Ferienlager	199'767.85	0.00	0.00	199'767.85	D	8 %	-199'767.85	0.00	0.00	0.00
ANL026	Naturkunderaum Grossmatt	133'902.95	0.00	0.00	133'902.95	D	8 %	-133'902.95	0.00	0.00	0.00
ANL027	Schulhaus Grossmatt	5'961'140.60	0.00	0.00	5'961'140.60	D	8 %	-5'745'436.45	-17'300.00	215'704.15	198'404.15
ANL064	Vorprojekt Schulliegenschaften	80'240.75	125'341.35	0.00	205'582.10	D	8 %	0.00	-6'500.00	80'240.75	199'082.10
1404.50 Übrige Hochbauten		2'137'252.96	0.00	0.00	2'137'252.96			-2'018'492.96	-33'710.00	118'760.00	85'050.00
ANL029	Neubau Strandbad	1'119'089.90	0.00	0.00	1'119'089.90	D	8 %	-1'092'779.90	-26'310.00	26'310.00	0.00
ANL030	Öffentliche Schutzräume	476'650.90	0.00	0.00	476'650.90	D	7 %	-476'650.90	0.00	0.00	0.00
ANL031	Jugendlokal	278'132.16	0.00	0.00	278'132.16	D	8 %	-185'682.16	-7'400.00	92'450.00	85'050.00
ANL032	Wohnhaus Röhrligasse 6	263'380.00	0.00	0.00	263'380.00	D	8 %	-263'380.00	0.00	0.00	0.00
1404.51 übrige Hochbauten		316'074.30	0.00	0.00	316'074.30			-230'344.30	-8'600.00	85'730.00	77'130.00
ANL028	Kehrichtsammelplatz	316'074.30	0.00	0.00	316'074.30	L	40 J	-230'344.30	-8'600.00	85'730.00	77'130.00
1406.00 Mobilien		864'744.35	139'965.45	0.00	1'004'709.80			-767'079.95	-34'300.00	97'664.40	203'329.85
ANL033	Strassenreinigungsmaschine	109'752.00	0.00	0.00	109'752.00	D	35 %	-109'752.00	0.00	0.00	0.00
ANL046	Kommunalfahrzeug	205'836.40	131'000.00	0.00	336'836.40	D	35 %	-205'836.40	0.00	0.00	131'000.00
ANL047	Kommunaltraktor	66'845.55	0.00	0.00	66'845.55	D	35 %	-66'845.55	0.00	0.00	0.00
ANL050	Tanklöschfahrzeug	250'205.50	0.00	0.00	250'205.50	D	35 %	-250'205.50	0.00	0.00	0.00
ANL052	Personenwagen Werkhof	86'440.50	8'965.45	0.00	95'405.95	D	35 %	-28'640.50	-20'300.00	57'800.00	46'465.45
ANL058	Mobilien Gemeindehaus	145'664.40	0.00	0.00	145'664.40	D	35 %	-105'800.00	-14'000.00	39'864.40	25'864.40

1409.00	Übrige Sachanlagen	441'299.50	0.00	0.00	441'299.50			-441'299.50	0.00	0.00	0.00
ANL034	Zonenplanung	225'750.15	0.00	0.00	225'750.15	D	25 %	-225'750.15	0.00	0.00	0.00
ANL048	Umrüstung LED-Strassenbeleuchtung	185'628.75	0.00	0.00	185'628.75	D	35 %	-185'628.75	0.00	0.00	0.00
ANL055	Hochbaukonzept	29'920.60	0.00	0.00	29'920.60	D	50 %	-29'920.60	0.00	0.00	0.00
1445.00	Darlehen an Private Unternehmen	20'000.00	-2'000.00	0.00	18'000.00			0.00	0.00	20'000.00	18'000.00
ANL057	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel	20'000.00	-2'000.00	0.00	18'000.00			0.00	0.00	20'000.00	18'000.00
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	502'550.00	0.00	0.00	502'550.00			-2'549.00	0.00	500'001.00	500'001.00
ANL035	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.00	0.00	500'000.00			0.00	0.00	500'000.00	500'000.00
ANL036	Aktien LIS Nidwalden AG	2'550.00	0.00	0.00	2'550.00			-2'549.00	0.00	1.00	1.00
1455.00	Beteiligungen an privaten Unternehmen	150'000.00	0.00	0.00	150'000.00			-59'999.00	0.00	90'001.00	90'001.00
ANL037	Aktien Kleinkraftwerk Mühlebach	90'000.00	0.00	0.00	90'000.00			0.00	0.00	90'000.00	90'000.00
ANL038	Aktien Lungerersee AG	60'000.00	0.00	0.00	60'000.00			-59'999.00	0.00	1.00	1.00
1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton	552'898.85	0.00	0.00	552'898.85			-461'214.15	-45'861.25	91'684.70	45'823.45
ANL040	Rüfenprojekt Unwetter 2011	31'512.20	0.00	0.00	31'512.20			-31'512.20	0.00	0.00	0.00
ANL041	Verbauung Eibach (Aglimattsammler)	228'588.90	0.00	0.00	228'588.90	D	25 %	-198'027.65	-30'561.25	30'561.25	0.00
ANL042	Massnahmen Unwetter Bürglen 2011	25'399.30	0.00	0.00	25'399.30	D	10 %	-25'399.30	0.00	0.00	0.00
ANL043	Sanierung Wichelsgraben	76'875.00	0.00	0.00	76'875.00	D	25 %	-76'875.00	0.00	0.00	0.00
ANL056	Sanierung Lauisperren	190'523.45	0.00	0.00	190'523.45	D	25 %	-129'400.00	-15'300.00	61'123.45	45'823.45
1462.00	Investitionsbeiträge an Zweckverbände	931'690.42	70'304.97	0.00	1'001'995.39			-531'400.00	-100'100.00	400'290.42	370'495.39
ANL051	Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal	931'690.42	0.00	0.00	931'690.42	L	15 J	-531'400.00	-100'100.00	400'290.42	300'190.42
ANL075	Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal	0.00	70'304.97	0.00	70'304.97	L	15 J	0.00	0.00	0.00	70'304.97
1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	640'000.00	0.00	0.00	640'000.00			-640'000.00	0.00	0.00	0.00
ANL044	Beitrag Betagtenheim Eyhuis	640'000.00	0.00	0.00	640'000.00	D	25 %	-640'000.00	0.00	0.00	0.00
Total		39'822'119.78	1'758'788.02	0.00	41'580'907.80			-35'019'580.00	-536'761.60	4'802'539.78	6'024'566.20

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung gemäss Finanzhaushaltsgesetz Art. 55:

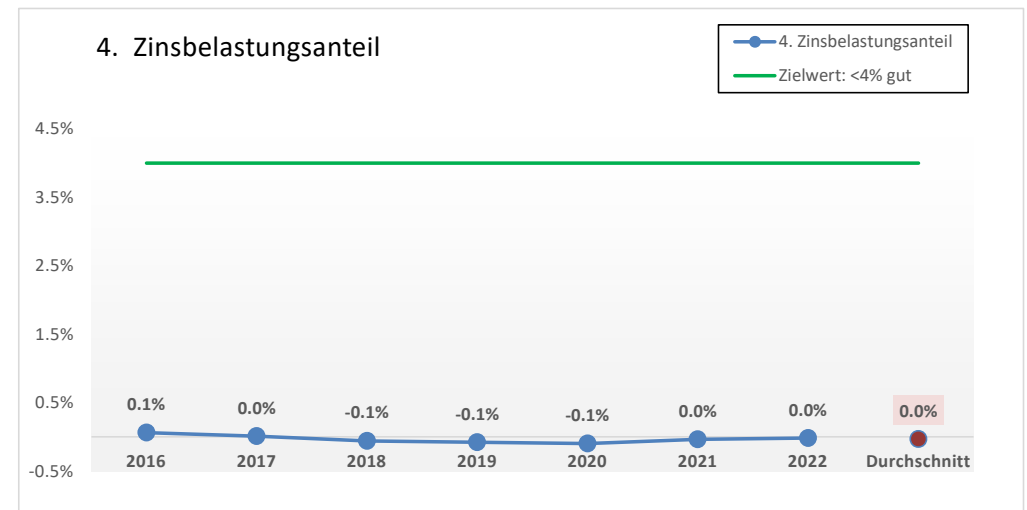
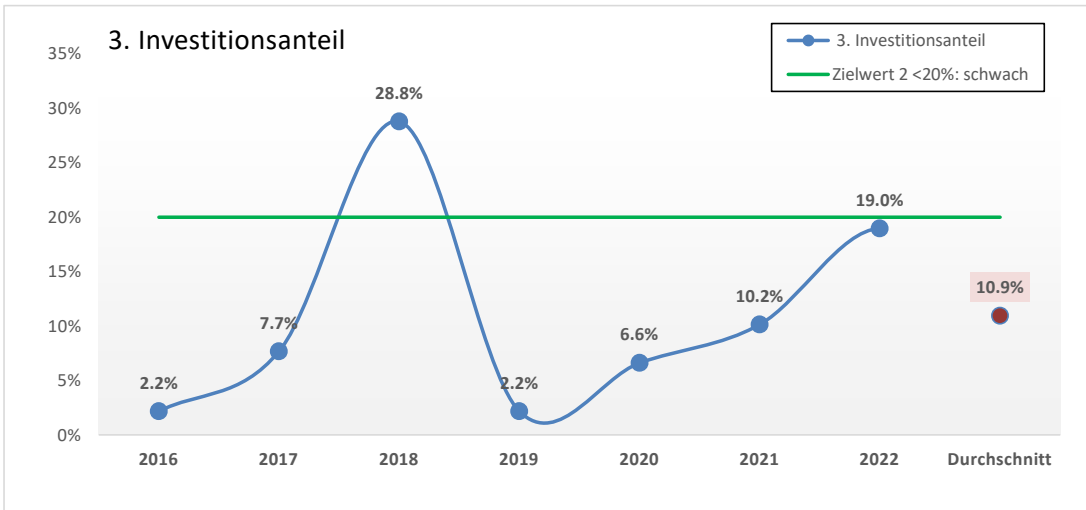
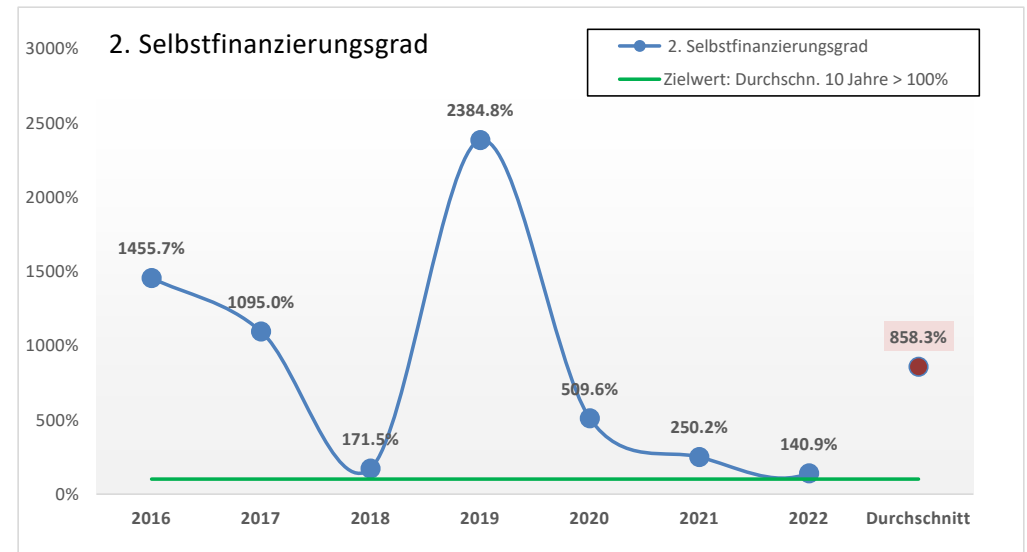
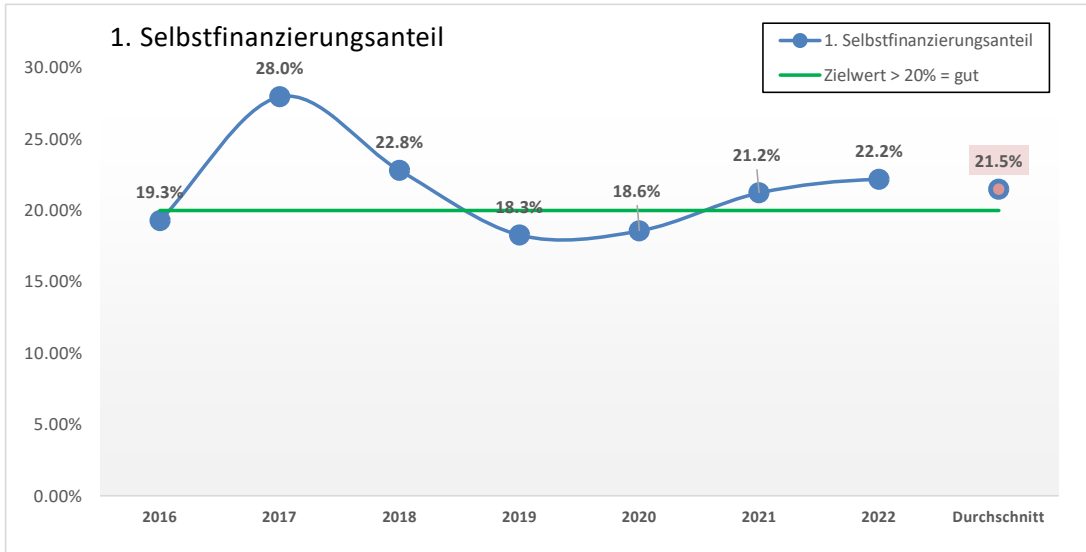
a.	Grundstücke	6%
b.	Tiefbauten	7%
c.	Hochbauten	8%
d.	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	35%
e.	Investitionsbeiträge an Dritte	min. 10%
f.	Investitionsbeiträge an grössere Hoch- u. Tiefbauten	10%
g.	Informatik	50%
h.	Abwasseranlagen	15%
i.	Abfallanlagen	10%
j.	Immaterielle Anlagen	50%

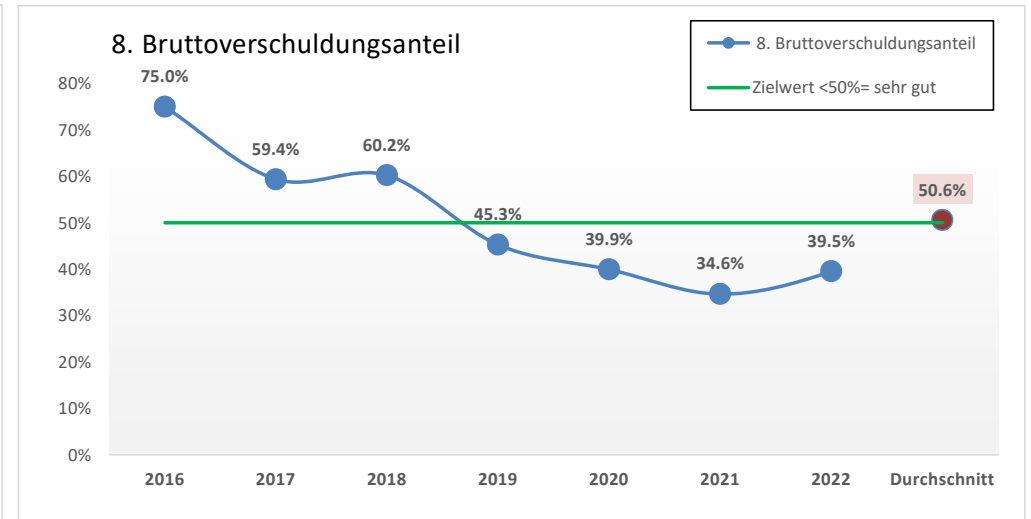
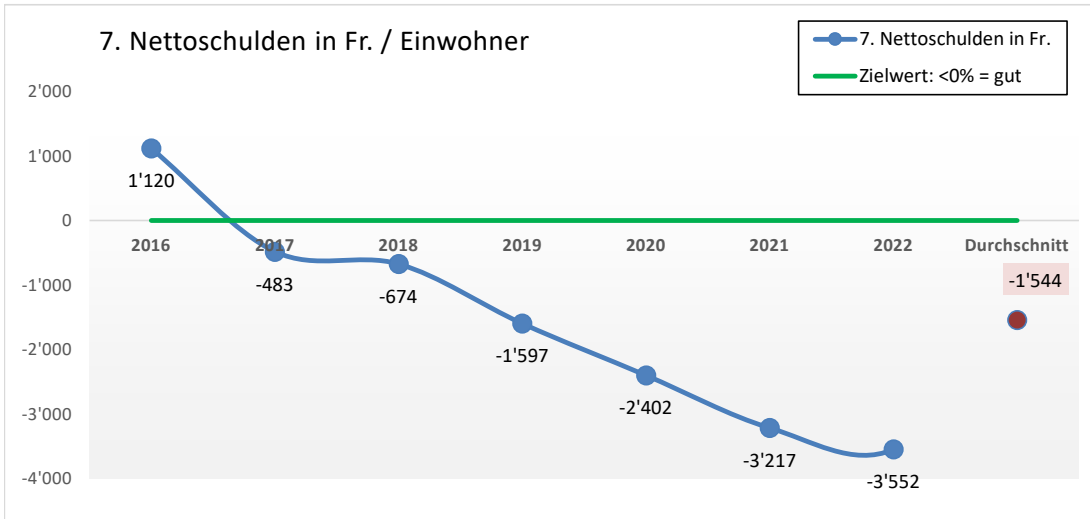
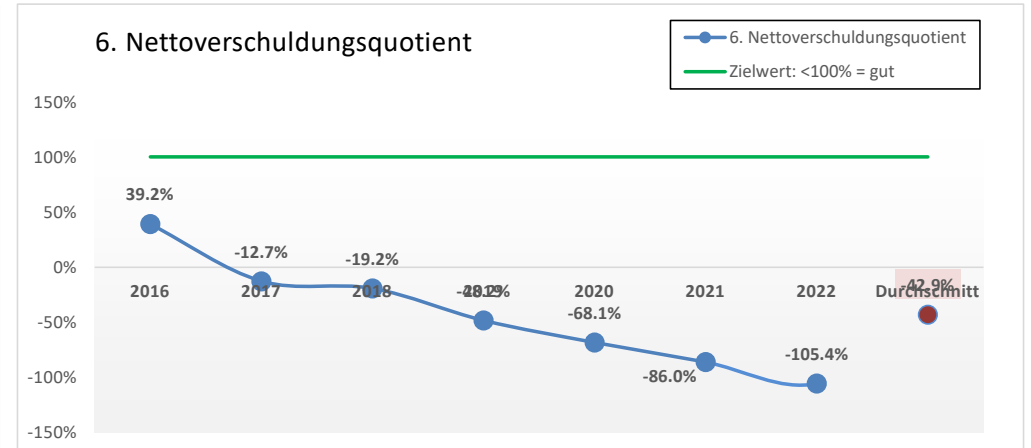
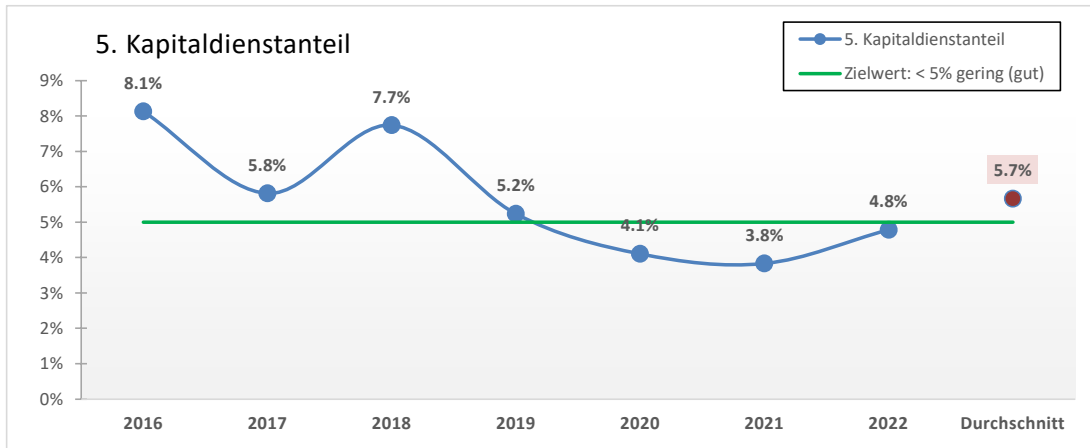
Restbeträge bis zu CHF 25'000.- werden abgeschrieben

Ab 01.01.2023 werden Abwasser-/Kehrichtanlagen linear abgeschrieben

KENNZAHLEN ZUR BEURTEILUNG DER FINANZHAUSHALT-ENTWICKLUNG
Vergleich 2016 bis 2022 (seit 2013 Rechnungslegung nach HRM 2)

Kennzahlen	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	7 Jahre Durchschnitt	Definition
1. Selbstfinanzierungsanteil	19.29%	27.97%	22.82%	18.28%	18.57%	21.23%	22.18%	21.48%	Selbstfinanzierung (Saldo Erfolgsrechnung (+) Abschreibungen total, (+) Einlagen in (-) Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (-) Aufwertung Verwaltungsvermögen) in Prozent des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne Entnahmen aus Eigenkapital und aus Aufwertungsreserve)
2. Selbstfinanzierungsgrad	1455.72%	1095.04%	171.51%	2384.79%	509.61%	250.18%	140.94%	858.26%	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen (ohne Investitionen Finanzvermögen)
3. Investitionsanteil	2.19%	7.67%	28.79%	2.18%	6.61%	10.15%	18.96%	10.94%	Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben
4. Zinsbelastungsanteil	0.06%	0.01%	-0.06%	-0.08%	-0.10%	-0.04%	-0.02%	-0.03%	Nettozinsaufwand in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge, Entnahme aus dem Eigenkapital, Entnahme aus Aufwertungsreserve)
5. Kapitaleinstandanteil	8.13%	5.81%	7.74%	5.23%	4.10%	3.83%	4.78%	5.66%	Kapitaleinstand in Prozenten des Laufenden Ertrages. Passivzinsen und ordentliche Passivzinsen und ordentliche Abschreibungen abzüglich Nettovermögensertrag (Vermögensertrag abzüglich Unterhaltsaufwand für die Liegenschaften des Finanzvermögens) in Prozent des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne durchlaufende Beiträge, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Verrechnungen)
6. Nettoverschuldungsquotient	39.20%	-12.65%	-19.15%	-48.18%	-68.10%	-86.00%	-105.39%	-42.90%	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Passivierte Investitionsbeiträge (-) und Finanzvermögen (-) in Prozent des Fiskalertrags
7. Nettoschulden in Fr. je Einwohner	1'120.08	-482.97	-674.41	-1'596.65	-2'401.51	-3'217.38	-3'552.47	-1'543.62	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen und passivierte Investitionsbeiträge) dividiert durch Wohnbevölkerung per 31.12.
8. Bruttoverschuldungsanteil	74.99%	59.35%	60.23%	45.25%	39.91%	34.64%	39.50%	50.55%	Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags





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

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) haben wir in Zusammenarbeit mit der BDO AG die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Geldflussrechnung für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Einwohnergemeinderates

Für die Jahresrechnung ist der Einwohnergemeinderat verantwortlich, während unserer 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 in 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 Ausstellung 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 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Lungern, 21. März 2023

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern

Sepp Furrer
(Präsident)



Pascal Vespasiano



Priska Gasser



Urs Gasser



Elisabeth Halter



Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	11'227'261.96		11'311'361.25		11'631'719.83	
30	Personalaufwand	4'836'647.80		4'966'440.00		4'688'027.40	
300	Behörden, Kommissionen	179'974.30		197'400.00		139'254.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'507'979.80		1'520'800.00		1'407'365.93	
302	Löhne der Lehrkräfte	2'404'654.95		2'484'500.00		2'388'590.43	
303	Temporäre Arbeitskräfte	7'389.00		11'000.00		12'672.00	
304	Zulagen	36'682.10		35'040.00		40'960.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	658'214.80		648'600.00		637'070.69	
306	Arbeitgeberleistungen						
309	Übriger Personalaufwand	41'752.85		69'100.00		62'113.60	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'698'438.09		2'111'150.00		2'010'192.58	
310	Material- und Warenaufwand	200'011.46		213'200.00		175'533.82	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	243'058.47		317'500.00		261'129.76	
312	Ver- und Entsorgung	101'814.11		102'600.00		111'545.11	
313	Dienstleistungen und Honorare	535'231.00		643'700.00		602'323.93	
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	257'789.71		402'200.00		374'679.82	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	154'145.40		127'700.00		122'811.82	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	29'315.04		16'800.00		19'049.29	
317	Spesenentschädigungen	92'002.50		131'750.00		68'663.50	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	65'477.53		25'100.00		209'815.88	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	19'592.87		130'600.00		64'639.65	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	390'800.35		468'910.00		317'000.00	
330	Sachanlagen VV	390'800.35		468'910.00		317'000.00	
339	Abtragung Bilanzfehlbetrag						

Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand	20'172.45		22'200.00		27'427.77	
340	Zinsaufwand	11'800.00		7'600.00		11'800.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	6'968.10		10'100.00		12'755.32	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'404.35		4'500.00		2'872.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	188'376.54		62'500.00		174'539.77	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	188'376.54		62'500.00		174'539.77	
36	Transferaufwand	2'260'264.73		2'505'061.25		2'598'352.06	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	322'905.15		349'300.00		293'508.70	
362	Finanz- und Lastenausgleich						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'791'398.33		2'001'100.00		2'169'343.36	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	145'961.25		154'661.25		135'500.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'700'000.00		1'000'000.00		1'631'100.25	
383	Zusätzliche Abschreibungen					131'100.25	
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'700'000.00		1'000'000.00		1'500'000.00	
39	Interne Verrechnungen	132'562.00		175'100.00		185'080.00	
391	Dienstleistungen	115'902.00		161'300.00		169'619.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten						
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00		7'700.00		7'730.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	8'930.00		6'100.00		7'731.00	
4	Ertrag		11'309'488.49		11'503'600.00		11'866'247.51

Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40	Fiskalertrag		7'011'189.50		7'232'600.00		7'759'499.52
400	Direkte Steuern natürliche Personen		6'503'013.75		6'546'000.00		6'696'872.55
401	Direkte Steuern juristische Personen		377'825.85		398'000.00		497'079.12
402	Übrige direkte Steuern		121'488.00		280'000.00		557'387.85
403	Besitz- und Aufwandsteuern		8'861.90		8'600.00		8'160.00
41	Regalien und Konzessionen		700.00		2'000.00		1'700.00
412	Konzessionen		700.00		2'000.00		1'700.00
42	Entgelte		957'639.47		917'200.00		1'060'803.87
420	Ersatzabgaben		44'817.25		36'000.00		45'258.15
421	Gebühren für Amtshandlungen		58'946.37		52'100.00		62'528.86
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		693'314.99		709'300.00		685'835.47
425	Erlös aus Verkäufen		1'245.70		500.00		610.30
426	Rückerstattungen		150'886.88		97'500.00		258'928.26
427	Bussen		6'100.00		21'000.00		6'200.00
429	Übrige Entgelte		2'328.28		800.00		1'442.83
43	Verschiedene Erträge				127'600.00		62'917.70
430	Verschiedene betriebliche Erträge				127'600.00		62'917.70
431	Aktivierung Eigenleistungen						
44	Finanzertrag		405'427.46		663'300.00		799'986.85
440	Zinsertrag		14'277.31		20'000.00		16'446.50
441	Realisierte Gewinne FV				178'000.00		
442	Beteiligungsertrag FV						
443	Liegenschaftenertrag FV		42'937.48		42'000.00		41'997.83
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						343'639.00

Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		8'400.00		8'900.00		8'400.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		329'066.50		404'000.00		381'678.50
447	Liegenschaftenertrag VV		10'746.17		10'400.00		7'825.02
449	Übriger Finanzertrag						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		28'597.31		6'000.00		13'018.50
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		28'597.31		6'000.00		13'018.50
46	Transferertrag		2'773'372.75		2'379'800.00		1'983'241.07
460	Ertragsanteile		206'169.20		202'000.00		204'065.55
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		221'360.65		220'000.00		224'969.40
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'032'782.70		1'720'000.00		1'196'047.52
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		313'060.20		237'800.00		358'158.60
469	Verschiedener Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
49	Interne Verrechnungen		132'562.00		175'100.00		185'080.00
491	Dienstleistungen		115'902.00		161'300.00		169'619.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7'730.00		7'700.00		7'730.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		8'930.00		6'100.00		7'731.00
499	Übrige interne Verrechnungen						
9	Abschlusskonten						-234'527.68
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-234'527.68

Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9000.00 Ertragsüberschuss						-234'527.68
9001.00 Aufwandüberschuss						
	11'227'261.96	11'309'488.49	11'311'361.25	11'503'600.00	11'631'719.83	11'631'719.83
Gesamtergebnis	82'226.53		192'238.75			
	11'309'488.49	11'309'488.49	11'503'600.00	11'503'600.00	11'631'719.83	11'631'719.83

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'397'597.38	146'531.87	1'544'910.00	195'000.00	1'297'140.12	213'428.28
01	Legislative und Exekutive	228'714.40	2'093.95	231'900.00	1'200.00	194'945.09	150.00
011	Legislative	34'775.05	2'093.95	34'000.00		25'966.75	150.00
012	Exekutive	193'939.35		197'900.00	1'200.00	168'978.34	
02	Allgemeine Dienste	1'168'882.98	144'437.92	1'313'010.00	193'800.00	1'102'195.03	213'278.28
021	Finanzverwaltung	198'484.05	22'937.15	200'960.00	12'400.00	175'052.05	11'307.30
022	Übrige allgemeine Dienste	797'223.97	119'624.60	946'250.00	180'000.00	752'108.80	200'754.21
029	Verwaltungsliegenschaften	173'174.96	1'876.17	165'800.00	1'400.00	175'034.18	1'216.77
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	113'108.06	65'553.80	137'650.00	59'600.00	111'277.82	60'866.15
14	Allgemeines Rechtswesen	16'808.50		18'500.00		17'146.25	
140	Allgemeines Rechtswesen	16'808.50		18'500.00		17'146.25	
15	Feuerwehr	80'986.66	64'113.80	99'550.00	58'200.00	74'739.65	59'426.15
150	Feuerwehr	80'986.66	64'113.80	99'550.00	58'200.00	74'739.65	59'426.15
16	Verteidigung	15'312.90	1'440.00	19'600.00	1'400.00	19'391.92	1'440.00
161	Militärische Verteidigung	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
162	Zivile Verteidigung	3'312.90	1'440.00	7'600.00	1'400.00	7'391.92	1'440.00
2	BILDUNG	4'265'947.37	140'698.44	4'443'780.00	120'500.00	4'192'386.67	116'895.85
21	Obligatorische Schule	4'078'724.92	41'511.69	4'220'980.00	19'200.00	3'985'444.76	28'142.65
211	Kindergarten	285'196.95		284'900.00		266'670.40	
212	Primarschule	1'179'015.45	2'389.00	1'283'000.00		1'199'393.20	1'730.95
213	Orientierungsschule	1'188'254.12	56.70	1'155'400.00		1'188'785.63	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	165'202.00	3'000.00	170'800.00	3'000.00	161'886.35	3'000.00
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	422'767.52	7'446.85	418'500.00	7'300.00	462'374.24	4'572.85
218	Tagesbetreuung	14'040.94	14'040.94				
219	Übrige obligatorische Schule	824'247.94	14'578.20	908'380.00	8'900.00	706'334.94	18'838.85
22	Sonderschulen	187'222.45	99'186.75	222'800.00	101'300.00	206'941.91	88'753.20
220	Sonderschulen	187'222.45	99'186.75	222'800.00	101'300.00	206'941.91	88'753.20
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	225'687.63	45'149.07	486'660.00	173'300.00	268'989.70	95'558.90
31	Kulturerbe	1'490.90	552.60	1'000.00	500.00	1'268.55	404.75
311	Museen und bildende Kunst	400.00		400.00		400.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'090.90	552.60	600.00	500.00	868.55	404.75
32	Übrige Kultur	45'757.36	15'643.37	164'800.00	127'600.00	78'217.70	62'917.70
329	Übrige Kultur	45'757.36	15'643.37	164'800.00	127'600.00	78'217.70	62'917.70
33	Medien	50'039.55	21'228.00	44'700.00	18'700.00	45'301.25	20'390.00
331	Film und Kino						
332	Massenmedien	50'039.55	21'228.00	44'700.00	18'700.00	45'301.25	20'390.00
34	Sport und Freizeit	128'399.82	7'725.10	276'160.00	26'500.00	144'202.20	11'846.45
341	Sport	32'965.80	2'055.10	36'310.00	1'500.00	31'451.50	11'394.10
342	Freizeit	95'434.02	5'670.00	239'850.00	25'000.00	112'750.70	452.35
4	GESUNDHEIT	559'396.24	5'184.40	596'800.00		556'314.33	30.20
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	389'575.30	5'044.50	504'800.00		446'856.10	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	389'575.30	5'044.50	504'800.00		446'856.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Ambulante Krankenpflege	91'137.29		59'400.00		47'185.23	
421	Ambulante Krankenpflege	91'137.29		59'400.00		47'185.23	
43	Gesundheitsprävention	76'202.05	139.90	26'900.00		59'912.75	30.20
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch					251.90	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	75'700.65	139.90	22'700.00		58'589.40	30.20
433	Schulgesundheitsdienst	501.40		4'200.00		1'071.45	
49	Übriges Gesundheitswesen	2'481.60		5'700.00		2'360.25	
490	Übriges Gesundheitswesen	2'481.60		5'700.00		2'360.25	
5	SOZIALE SICHERHEIT	804'622.38	208'739.75	811'400.00	72'300.00	1'024'511.99	324'017.25
52	Invalidität	36'580.85		56'500.00		56'455.24	
523	Invalidenheime	36'580.85		56'500.00		56'455.24	
53	Alter und Hinterlassene	2'418.00	2'418.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'418.00	2'418.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00
533	Leistungen an Pensionierte						
54	Familie und Jugend	176'013.98	59'215.35	172'400.00	29'800.00	385'149.60	211'102.20
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	37'226.33	31'794.35	46'300.00	7'000.00	162'793.20	167'867.75
544	Jugendschutz	26'072.25		19'500.00		55'346.85	
545	Leistungen an Familien	112'715.40	27'421.00	106'600.00	22'800.00	167'009.55	43'234.45
55	Arbeitslosigkeit	15'149.75		13'200.00		12'620.85	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	15'149.75		13'200.00		12'620.85	
57	Sozialhilfe	569'274.80	147'106.40	566'800.00	40'000.00	567'786.30	110'415.05

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
572	Wirtschaftliche Hilfe	304'943.62	139'805.40	298'300.00	40'000.00	323'665.00	110'415.05
579	Übriges Soziales	264'331.18	7'301.00	268'500.00		244'121.30	
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	5'185.00					
593	Hilfsaktionen im Ausland	5'185.00					
6	VERKEHR	890'076.92	264'384.90	909'050.00	270'700.00	995'852.32	266'181.20
61	Strassenverkehr	803'090.52	264'384.90	825'850.00	270'700.00	932'106.67	266'181.20
615	Gemeindestrassen	803'090.52	264'384.90	825'850.00	270'700.00	932'106.67	266'181.20
62	Öffentlicher Verkehr	86'986.40		83'200.00		63'745.65	
621	Bahninfrastruktur	39'474.10		51'200.00		38'325.95	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	47'512.30		32'000.00		25'419.70	
63	Übriger Verkehr						
634	Verkehrsplanung allgemein						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'003'697.86	741'169.72	1'130'461.25	768'200.00	1'158'832.54	807'136.11
72	Abwasserbeseitigung	555'715.84	555'715.84	566'400.00	566'400.00	551'467.05	551'467.05
720	Abwasserbeseitigung	555'715.84	555'715.84	566'400.00	566'400.00	551'467.05	551'467.05
73	Abfallwirtschaft	115'786.11	115'786.11	122'400.00	122'400.00	127'262.76	127'262.76
730	Abfallwirtschaft	115'786.11	115'786.11	122'400.00	122'400.00	127'262.76	127'262.76
74	Verbauungen	112'578.45	8'715.80	123'461.25	500.00	210'159.15	93'612.45
741	Gewässerverbauungen	60'582.10	8'215.80	52'061.25		196'388.90	93'112.45
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	51'996.35	500.00	71'400.00	500.00	13'770.25	500.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	12'689.80		37'300.00	25'000.00	8'501.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
750	Arten- und Landschaftsschutz	12'689.80		37'300.00	25'000.00	8'501.15	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	22'487.45	6'068.27	35'800.00		10'877.00	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	22'487.45	6'068.27	35'800.00		10'877.00	
77	Übriger Umweltschutz	85'174.31	54'883.70	137'000.00	53'900.00	184'530.23	34'793.85
771	Friedhof und Bestattung	53'279.75	24'610.00	118'300.00	44'300.00	162'766.38	22'036.65
779	Übriger Umweltschutz	31'894.56	30'273.70	18'700.00	9'600.00	21'763.85	12'757.20
79	Raumordnung	99'265.90		108'100.00		66'035.20	
790	Raumordnung	99'265.90		108'100.00		66'035.20	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	192'848.52	40'067.75	160'150.00	15'000.00	201'101.07	22'217.70
81	Landwirtschaft	100.00		100.00		100.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00		100.00		100.00	
82	Forstwirtschaft	47'615.25	15'830.25	57'900.00		50'763.40	
820	Forstwirtschaft	47'615.25	15'830.25	57'900.00		50'763.40	
83	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'298.05	15'000.00
830	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'298.05	15'000.00
84	Tourismus	123'048.06	9'237.50	68'300.00		63'622.33	7'217.70
840	Tourismus	123'048.06	9'237.50	68'300.00		63'622.33	7'217.70
85	Industrie, Gewerbe, Handel	7'085.21		18'850.00		71'317.29	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	7'085.21		18'850.00		71'317.29	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'774'279.60	9'652'008.79	1'090'500.00	9'829'000.00	1'825'313.27	9'725'388.19

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	10'859.05	7'008'427.60	25'000.00	7'245'000.00	29'171.20	7'757'539.52
910	Steuern	10'859.05	7'008'427.60	25'000.00	7'245'000.00	29'171.20	7'757'539.52
93	Finanz- und Lastenausgleich	42'848.10	2'032'782.70	43'000.00	1'720'000.00	268'514.30	1'196'047.52
930	Finanz- und Lastenausgleich	42'848.10	2'032'782.70	43'000.00	1'720'000.00	268'514.30	1'196'047.52
95	Übrige Ertragsanteile		532'117.50		610'900.00		589'809.20
950	Übrige Ertragsanteile		532'117.50		610'900.00		589'809.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	20'572.45	75'529.29	22'500.00	251'100.00	27'627.77	415'496.28
961	Zinsen	5'604.35	32'591.81	4'500.00	31'100.00	7'072.45	29'859.45
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	14'968.10	42'937.48	18'000.00	220'000.00	20'555.32	385'636.83
969	Übriges Finanzvermögen						
97	Rückverteilungen		3'151.70		2'000.00		1'023.35
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'151.70		2'000.00		1'023.35
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'700'000.00		1'000'000.00		1'500'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'700'000.00		1'000'000.00		1'500'000.00	
999	Abschluss						-234'527.68
9990	Abschluss						-234'527.68
		11'227'261.96	11'309'488.49	11'311'361.25	11'503'600.00	11'631'719.83	11'631'719.83
Gesamtergebnis		82'226.53		192'238.75			
		11'309'488.49	11'309'488.49	11'503'600.00	11'503'600.00	11'631'719.83	11'631'719.83

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022	
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'251'065.51	1'349'910.00	1'083'711.84	1'133'200.00	-98'844.49	-7.32
01	Legislative und Exekutive	226'620.45	230'700.00	194'795.09	219'450.00	-4'079.55	-1.77
011	Legislative	32'681.10	34'000.00	25'816.75	28'200.00	-1'318.90	-3.88
0110	Legislative	32'681.10	34'000.00	25'816.75	28'200.00	-1'318.90	-3.88
3000.10	Sitzungsgelder	11'460.00	7'000.00	6'825.00	5'500.00	4'460.00	63.71
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20.85		13.10		20.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3.05		2.55		3.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.25		0.80		1.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand			150.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'696.00	4'800.00	732.50	1'900.00	-3'104.00	-64.67
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'028.50	4'000.00	704.20	2'500.00	-971.50	-24.29
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'527.25	10'700.00	11'481.30	12'100.00	827.25	7.73
3130.20	Porti	5'858.95	6'800.00	6'057.30	6'200.00	-941.05	-13.84
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'049.70				1'049.70	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	129.50	700.00			-570.50	-81.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'093.95		-150.00		-2'093.95	
012	Exekutive	193'939.35	196'700.00	168'978.34	191'250.00	-2'760.65	-1.40
0120	Exekutive	193'939.35	196'700.00	168'978.34	191'250.00	-2'760.65	-1.40
3000.00	Löhne Behörden	134'999.40	135'000.00	108'959.40	109'000.00	-0.60	
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder	-777.60		-658.15		-777.60	
3000.10	Sitzungsgelder			6'825.00	8'000.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'281.65	8'200.00	6'366.05	8'100.00	81.65	1.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'456.30				1'456.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	731.20	800.00	632.00	750.00	-68.80	-8.60
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	662.40	600.00	525.95	550.00	62.40	10.40
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	806.50	5'000.00	4'069.69	5'600.00	-4'193.50	-83.87

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022	
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'360.50	3'800.00	620.00	2'600.00	2'560.50	67.38
3102.00	Drucksachen, Publikationen		600.00	266.70	350.00	-600.00	-100.00
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3113.00	Hardware			1'918.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'650.00	2'000.00	1'200.00	5'000.00	650.00	32.50
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		2'000.00		10'000.00	-2'000.00	-100.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'682.00	5'200.00	3'636.00	3'100.00	-2'518.00	-48.42
3134.00	Sachversicherungsprämien	76.45	100.00	68.50	100.00	-23.55	-23.55
3170.00	Ehrenaufgaben	3'668.15	4'500.00	3'908.00	6'000.00	-831.85	-18.49
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	28'392.90	27'600.00	28'943.20	31'400.00	792.90	2.87
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'949.50	2'500.00	1'698.00	2'300.00	1'449.50	57.98
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-1'200.00		-1'600.00	1'200.00	-100.00
02	Allgemeine Dienste	1'024'445.06	1'119'210.00	888'916.75	913'750.00	-94'764.94	-8.47
021	Finanzverwaltung	175'546.90	188'560.00	163'744.75	158'900.00	-13'013.10	-6.90
0210	Finanzverwaltung	175'546.90	188'560.00	163'744.75	158'900.00	-13'013.10	-6.90
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	166'985.25	173'000.00	142'480.20	138'100.00	-6'014.75	-3.48
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-3'094.45				-3'094.45	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	600.00	360.00	833.40	900.00	240.00	66.67
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'247.70	13'700.00	11'683.05	14'300.00	-452.30	-3.30
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'166.65	12'200.00	14'608.05	13'800.00	1'966.65	16.12
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	707.75	800.00	650.80	600.00	-92.25	-11.53
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.85	800.00	706.05	700.00	0.85	0.11
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			3'871.80	7'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'975.75				4'975.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	94.55	100.00	84.30	100.00	-5.45	-5.45
3170.00	Reisekosten und Spesen			134.40			
3910.00	Anteil Personalaufwand						
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-101.15	-100.00	-99.30	-100.00	-1.15	1.15

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-22'836.00	-12'300.00	-11'208.00	-16'500.00	-10'536.00	85.66	Zusätzliche erbrachte Leistungen für Kanzlei und Soziales
022	Übrige allgemeine Dienste	677'599.37	766'250.00	551'354.59	576'300.00	-88'650.63	-11.57	
0220	Gemeindeverwaltung	100'826.72	165'150.00	70'885.58	102'750.00	-64'323.28	-38.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'704.90	2'000.00	2'321.00	1'500.00	2'704.90	135.25	
3091.00	Personalwerbung		3'000.00		3'000.00	-3'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'537.30	4'050.00	4'547.55	4'500.00	1'487.30	36.72	
3100.00	Büromaterial	4'138.60	4'000.00	3'457.81	4'000.00	138.60	3.47	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'616.98	4'000.00	7'250.42	4'000.00	616.98	15.42	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'397.54	4'700.00	2'802.49	4'700.00	-2'302.46	-48.99	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			989.00	900.00			
3110.00	Büromaschinen und -mobiliar	2'330.57	3'500.00	1'699.70	5'000.00	-1'169.43	-33.41	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge		3'500.00			-3'500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	7'318.15	4'000.00	4'477.15	8'300.00	3'318.15	82.95	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	6'253.50	6'700.00	3'653.50	7'400.00	-446.50	-6.66	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'799.60	1'500.00	1'710.15	1'700.00	299.60	19.97	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'450.72	44'300.00	4'620.25	24'250.00	-31'849.28	-71.89	Archivierungsprojekt auf 2023 verschoben / Neugestaltung visueller Auftritt weniger Aufwand
3130.10	Telefonkosten	2'216.78	2'700.00	3'077.30	3'600.00	-483.22	-17.90	
3130.20	Porti	6'942.60	7'200.00	5'315.08	6'500.00	-257.40	-3.58	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	6'569.47	300.00	2'210.05	400.00	6'269.47	2'089.82	
3130.40	Betreibungsgebühren	1'227.80	300.00	392.90	300.00	927.80	309.27	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	48'254.90	82'100.00	39'575.30	34'400.00	-33'845.10	-41.22	Archivierungsprojekt auf 2023 verschoben
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	403.23	500.00		500.00	-96.77	-19.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'004.39	2'200.00	1'421.77	2'200.00	804.39	36.56	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		100.00	420.03		-100.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'178.34	2'000.00	1'486.24	2'300.00	178.34	8.92	
3170.00	Reisekosten und Spesen		500.00	500.00	1'000.00	-500.00	-100.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			30.00				
3920.00	Liegenschaftsmiete							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-14'482.40	-12'000.00	-12'620.00	-12'000.00	-2'482.40	20.69	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4'109.40	-3'500.00	-5'295.41	-3'500.00	-609.40	17.41	
4290.00	Übrige Entgelte							
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-2'926.85	-2'500.00	-3'156.70	-2'200.00	-426.85	17.07	
0221	Gemeindekanzlei	332'076.10	407'100.00	361'755.65	346'100.00	-75'023.90	-18.43	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	276'580.50	318'200.00	273'751.90	276'700.00	-41'619.50	-13.08	Pensenreduktion Geschäftsführer
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-7'220.35				-7'220.35		
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'100.00	3'200.00	4'066.60	4'500.00	900.00	28.13	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'280.45	25'300.00	20'992.70	28'700.00	-5'019.55	-19.84	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'297.25	27'300.00	24'539.80	24'400.00	-1'002.75	-3.67	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'131.20	1'400.00	1'187.05	1'200.00	-268.80	-19.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'280.00	1'500.00	1'289.65	1'300.00	-220.00	-14.67	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	958.55	1'500.00	1'849.30	2'000.00	-541.45	-36.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'940.75	5'000.00	6'448.65	13'000.00	1'940.75	38.82	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'811.95	5'500.00	9'886.45	7'500.00	311.95	5.67	
3134.00	Sachversicherungsprämien	156.90	100.00	162.00	200.00	56.90	56.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	216.90	200.00	1'456.55		16.90	8.45	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'806.00	26'700.00	28'780.00	4'200.00	-20'894.00	-78.25	Weniger erbrachte Leistungen von anderen Abteilungen
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'728.00	-1'600.00	-1'752.00	-1'600.00	-128.00	8.00	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-8'536.00	-7'200.00	-10'903.00	-16'000.00	-1'336.00	18.56	
4910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
0222	Bauverwaltung	244'696.55	194'000.00	118'713.36	127'450.00	50'696.55	26.13	
3000.10	Sitzungsgelder	2'197.50	7'300.00	4'882.50	7'300.00	-5'102.50	-69.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	2022 / Budget* 2022	Betrag	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	232'519.95	219'100.00	203'343.10	190'200.00	13'419.95	6.13	Personelle Unterstützung auf Kto. 3130.00 budgetiert
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	2'400.00	2'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'107.95	17'400.00	15'958.25	19'700.00	707.95	4.07	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'701.35	18'100.00	17'113.80	16'000.00	2'601.35	14.37	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	967.30	1'000.00	888.45	800.00	-32.70	-3.27	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'094.95	1'100.00	965.15	900.00	-5.05	-0.46	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		4'000.00	5'981.31	11'500.00	-4'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'552.95	1'500.00	1'456.00	1'500.00	52.95	3.53	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	16.00	300.00	16.00	500.00	-284.00	-94.67	
3110.00	Büromöbel und -geräte			1'568.00	5'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3112.00	Dienstkleider							
3113.00	Hardware			3'209.80				
3118.00	Immaterielle Anlagen	12'170.10	14'000.00	538.50	1'650.00	-1'829.90	-13.07	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'231.65	32'000.00	2'750.60	5'000.00	-18'768.35	-58.65	Personelle Unterstützung auf Kto. 3010.00 verbucht
3130.01	Dienstleistungen gemeinsames Bauamt							
3130.10	Telefonkosten	800.79	700.00	472.84	900.00	100.79	14.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'752.45	7'000.00	3'080.65	5'000.00	-1'247.55	-17.82	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'771.00	8'400.00	5'799.00	8'300.00	-629.00	-7.49	
3134.00	Sachversicherungsprämien	130.45	100.00	123.25	100.00	30.45	30.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	87.96	100.00	87.96	100.00	-12.04	-12.04	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'308.95	9'700.00	9'927.95	9'700.00	608.95	6.28	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'811.20	1'500.00	1'333.35	1'500.00	311.20	20.75	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		600.00			-600.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	916.00	900.00	3'844.00		16.00	1.78	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-43'954.00	-40'000.00	-49'489.00	-40'000.00	-3'954.00	9.89	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4'557.95	-8'500.00	-3'430.10	-6'000.00	3'942.05	-46.38	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-39'330.00	-104'700.00	-114'108.00	-114'600.00	65'370.00	-62.44	Weniger erbrachte Leistungen für andere Abteilungen
029	Verwaltungsliegenschaften	171'298.79	164'400.00	173'817.41	178'550.00	6'898.79	4.20	
0290	Gemeindehaus	171'298.79	164'400.00	173'817.41	178'550.00	6'898.79	4.20	
3010.00	Löhne des Betriebspersonals	7'683.40	10'500.00	8'308.90	10'500.00	-2'816.60	-26.82	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	665.50	900.00	659.45	800.00	-234.50	-26.06	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	32.70	100.00	40.80	100.00	-67.30	-67.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	36.95	100.00	39.85	100.00	-63.05	-63.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11.40	1'100.00	136.20	1'100.00	-1'088.60	-98.96	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	4'327.95	4'400.00	4'682.13	4'400.00	-72.05	-1.64	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'055.20	1'000.00	965.10	1'000.00	55.20	5.52	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	31'101.86	19'400.00	12'152.75	20'500.00	11'701.86	60.32	Sicherheitsverglasung Schalter nach div. Übergriffen
3160.00	Miete und Pacht Parkplätze	2'500.00	2'500.00	2'500.00	3'750.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	105'600.00	105'600.00	114'800.00	114'800.00			
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	14'000.00	14'000.00	21'600.00	21'600.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			100.00				
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			89.00				
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'600.00	1'600.00	4'400.00	1'300.00			
3920.00	Pacht, Mieten Benützungskosten							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'560.00	4'600.00	4'560.00		-40.00	-0.87	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00			
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-1'376.17	-900.00	-716.77	-900.00	-476.17	52.91	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022	
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	47'554.26	78'050.00	50'411.67	73'200.00	-30'495.74	-39.07
14	Allgemeines Rechtswesen	16'808.50	18'500.00	17'146.25	16'200.00	-1'691.50	-9.14
140	Allgemeines Rechtswesen	16'808.50	18'500.00	17'146.25	16'200.00	-1'691.50	-9.14
1400	Allgemeines Rechtswesen	16'808.50	18'500.00	17'146.25	16'200.00	-1'691.50	-9.14
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	492.00	600.00	402.00	800.00	-108.00	-18.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36.60	100.00	31.80	100.00	-63.40	-63.40
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2.30		1.80		2.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2.10		1.80		2.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3151.00	Unterhalt Mobilien/Anschlagkasten						
3170.00	Reisekosten und Spesen				100.00		
3612.00	Entschädigungen Zivilstandsamt OW	16'275.50	17'800.00	16'708.85	15'200.00	-1'524.50	-8.56
3634.00	Beiträge amtl. Vermessung LIS/GIS						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						
15	Feuerwehr	16'872.86	41'350.00	15'313.50	40'400.00	-24'477.14	-59.20
150	Feuerwehr	16'872.86	41'350.00	15'313.50	40'400.00	-24'477.14	-59.20
1500	Feuerwehr	16'872.86	41'350.00	15'313.50	40'400.00	-24'477.14	-59.20
3000.10	Sitzungsgelder	6'777.50	7'200.00	6'237.50	7'200.00	-422.50	-5.87
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'205.20	4'500.00	4'500.20	4'500.00	705.20	15.67
3010.01	Sold Feuerwehrrübungen und Einsätze	21'691.50	27'000.00	20'249.50	27'000.00	-5'308.50	-19.66
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	299.40	300.00	333.15	300.00	-0.60	-0.20
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19.15	50.00	18.85	50.00	-30.85	-61.70
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18.10	50.00	20.15	50.00	-31.90	-63.80
3059.00	Übrige AG-Beiträge		550.00		600.00	-550.00	-100.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'310.00	1'400.00	700.45	1'400.00	-90.00	-6.43
3099.00	Übriger Personalaufwand		200.00	55.50	200.00	-200.00	-100.00

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3100.00	Büromaterial	353.75	600.00	49.50	600.00	-246.25	-41.04	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'143.65	1'500.00	1'932.26	1'500.00	2'643.65	176.24	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	91.55	100.00	91.55	100.00	-8.45	-8.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	975.00	1'200.00	900.00	1'200.00	-225.00	-18.75	
3110.00	Büromöbel und -geräte			990.10				
3111.00	Maschinen, Material und Fahrzeuge	8'047.25	6'400.00	4'524.95	7'000.00	1'647.25	25.74	
3112.00	Mannschaftsausrüstung (Bekleidung)	2'659.50	11'500.00	6'365.75	15'250.00	-8'840.50	-76.87	
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'279.75	1'200.00	814.00	1'100.00	79.75	6.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'672.45	1'000.00	1'217.80	950.00	672.45	67.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'784.00	2'200.00	1'698.00	2'200.00	-416.00	-18.91	
3130.10	Telefonkosten	495.38	800.00	864.83	900.00	-304.62	-38.08	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	814.98	950.00	730.98	700.00	-135.02	-14.21	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'344.70	2'350.00	2'344.70	2'350.00	-5.30	-0.23	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	210.35		1'359.00		210.35		
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'369.30	15'000.00	9'046.90	12'000.00	-4'630.70	-30.87	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	280.00		280.00		280.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'202.10	3'500.00	2'402.00	3'000.00	-297.90	-8.51	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00			-200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		200.00			-200.00	-100.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'942.10	9'600.00	7'012.03	8'450.00	-2'657.90	-27.69	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4200.00	Feuerwehpflicht-Ersatzabgaben	-41'747.25	-36'000.00	-41'578.15	-36'000.00	-5'747.25	15.96	
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-6'253.55	-6'000.00	-1'735.00	-6'000.00	-253.55	4.23	
4270.00	Bussen							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-16'113.00	-16'200.00	-16'113.00	-16'200.00	87.00	-0.54	
4990.10	Verrechnung Feuerwehrsteuer							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022	
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%
16	Verteidigung	13'872.90	18'200.00	17'951.92	16'600.00	-4'327.10	-23.78
161	Militärische Verteidigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00		
1610	Militärische Verteidigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen						
162	Zivile Verteidigung	1'872.90	6'200.00	5'951.92	4'600.00	-4'327.10	-69.79
1620	Zivilschutz	-169.20	2'400.00	2'776.40	2'800.00	-2'569.20	-107.05
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	967.80	1'000.00	1'574.85	1'000.00	-32.20	-3.22
3130.10	Telefonkosten	303.00	300.00	303.00	300.00	3.00	1.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		100.00	1'689.60	100.00	-100.00	-100.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge						
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten						
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten						
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		1'700.00		1'800.00	-1'700.00	-100.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		700.00	648.95	1'000.00	-700.00	-100.00
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'440.00	-1'400.00	-1'440.00	-1'400.00	-40.00	2.86
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	2'042.10	3'800.00	3'175.52	1'800.00	-1'757.90	-46.26
3000.10	Sitzungsgelder		1'500.00	630.00		-1'500.00	-100.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
3110.00	Büromöbel und -geräte			573.50			
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		300.00			-300.00	-100.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'042.10	2'000.00	1'972.02	1'800.00	42.10	2.11

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung	Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	2022 / Budget* 2022	
						Betrag	%
2	BILDUNG	4'125'248.93	4'323'280.00	4'075'490.82	4'318'000.00	-198'031.07	-4.58
21	Obligatorische Schule	4'037'213.23	4'201'780.00	3'957'302.11	4'197'600.00	-164'566.77	-3.92
211	Kindergarten	285'196.95	284'900.00	266'670.40	273'000.00	296.95	0.10
2110	Kindergarten	285'196.95	284'900.00	266'670.40	273'000.00	296.95	0.10
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	246'899.05	247'000.00	231'953.55	235'000.00	-100.95	-0.04
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder						
3049.10	Spezialzulagen für Familien	729.55	400.00	665.70	700.00	329.55	82.39
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'548.40	19'500.00	18'528.10	18'000.00	48.40	0.25
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'052.40	11'900.00	13'088.40	12'900.00	3'152.40	26.49
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'044.65	1'000.00	1'025.50	1'000.00	44.65	4.47
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'182.00	1'100.00	1'113.15	1'100.00	82.00	7.45
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	740.90	4'000.00	296.00	4'300.00	-3'259.10	-81.48
212	Primarschule	1'176'626.45	1'283'000.00	1'197'662.25	1'238'400.00	-106'373.55	-8.29
2120	Primarschule	1'176'626.45	1'283'000.00	1'197'662.25	1'238'400.00	-106'373.55	-8.29
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'015'304.90	1'080'000.00	1'018'217.25	1'030'000.00	-64'695.10	-5.99
							Eine Klasse weniger in Primar geführt als geplant, jüngere Lehrpersonen
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-17'283.90		-957.10		-17'283.90	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	6'598.70	7'000.00	7'025.65	7'300.00	-401.30	-5.73
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	79'295.00	85'700.00	80'132.80	81'500.00	-6'405.00	-7.47
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	72'282.55	68'600.00	72'219.65	74'400.00	3'682.55	5.37
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'226.50	4'700.00	4'498.25	4'600.00	-473.50	-10.07
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'850.80	5'100.00	4'860.10	4'900.00	-249.20	-4.89
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
3099.00	Übriger Personalaufwand						
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	13'740.90	31'900.00	13'396.60	35'700.00	-18'159.10	-56.93
							Wenig Exkursionen absolviert
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'389.00		-1'730.95		-2'389.00	
213	Orientierungsschule	1'188'197.42	1'155'400.00	1'188'785.63	1'255'000.00	32'797.42	2.84

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
2130	Orientierungsschule	1'188'197.42	1'155'400.00	1'188'785.63	1'255'000.00	32'797.42	2.84	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	988'340.85	950'000.00	1'000'312.10	1'020'000.00	38'340.85	4.04	Jahrgang doppelt geführt, Stellvertretungen werden nicht budgetiert
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'506.13		-5'286.57		-2'506.13		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'223.30	1'000.00	7'167.35	11'100.00	3'223.30	322.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	77'848.05	75'400.00	79'020.45	80'700.00	2'448.05	3.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	80'619.70	82'700.00	83'445.40	93'600.00	-2'080.30	-2.52	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'149.00	4'200.00	4'413.55	4'500.00	-51.00	-1.21	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'730.80	4'500.00	4'793.80	4'900.00	230.80	5.13	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	28'348.55	34'600.00	11'919.55	37'200.00	-6'251.45	-18.07	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'500.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	-500.00	-16.67	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-56.70				-56.70		
214	Musikschulen	162'202.00	167'800.00	158'886.35	172'800.00	-5'598.00	-3.34	
2140	Musikschulen	162'202.00	167'800.00	158'886.35	172'800.00	-5'598.00	-3.34	
3000.10	Sitzungsgelder	420.00	800.00	345.00	800.00	-380.00	-47.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	164'782.00	170'000.00	161'541.35	175'000.00	-5'218.00	-3.07	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00			
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	415'320.67	411'200.00	457'801.39	488'200.00	4'120.67	1.00	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	415'320.67	411'200.00	457'801.39	488'200.00	4'120.67	1.00	
3000.10	Sitzungsgelder	1'485.00	9'000.00			-7'515.00	-83.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	162'924.00	161'400.00	169'117.80	161'400.00	1'524.00	0.94	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	6'219.00	4'000.00	1'825.00	15'000.00	2'219.00	55.48	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	800.00	1'200.00	1'200.00	1'700.00	-400.00	-33.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'053.20	12'900.00	13'052.55	12'800.00	153.20	1.19	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'655.60	14'800.00	14'590.80	14'800.00	-144.40	-0.98	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	705.50	700.00	737.35	700.00	5.50	0.79	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	792.50	800.00	789.20	800.00	-7.50	-0.94	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	350.00				350.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3100.00	Büromaterial							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'732.55	19'000.00	9'328.48	19'000.00	-4'267.45	-22.46	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	259.95		17'635.30	16'000.00	259.95		
3112.00	Dienstkleider	639.85	2'000.00	2'933.75	1'000.00	-1'360.15	-68.01	
3113.00	Hardware			1'059.70	3'000.00			
3119.00	Turnmaterial	5'492.90	15'000.00	20'743.20	15'100.00	-9'507.10	-63.38	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	66'754.65	64'400.00	72'330.80	69'100.00	2'354.65	3.66	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3130.10	Telefonkosten	723.20	900.00	1'020.65	600.00	-176.80	-19.64	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			8'719.70				
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand				100.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'351.12	14'900.00	14'970.80	14'900.00	1'451.12	9.74	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'764.15	7'600.00	5'949.81	18'600.00	-835.85	-11.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	58'688.95	11'600.00	34'498.25	53'200.00	47'088.95	405.94	Nachtragskredit: Sondage SH Kamp/Gräbli u. öffentliche Bibliothek
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	775.40	1'500.00	282.10	1'500.00	-724.60	-48.31	
3151.01	Unterhalt Maschinen/Schulbus							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen		500.00			-500.00	-100.00	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		300.00			-300.00	-100.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	47'200.00	51'100.00	44'200.00	52'200.00	-3'900.00	-7.63	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			100.00				
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			89.00				
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3830.40	Zusätzliche Abschreibungen Hochbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'400.00	24'900.00	27'200.00	25'500.00	-21'500.00	-86.35	Weniger erbrachte Leistungen von anderen Abteilungen
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen							
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-161.85	-100.00	-49.60	-100.00	-61.85	61.85	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-485.00	-500.00	-485.00	-500.00	15.00	-3.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-5'800.00	-6'000.00	-3'538.25	-6'000.00	200.00	-3.33	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'000.00	-700.00	-500.00	-2'200.00	-300.00	42.86	
218	Tagesbetreuung							
2180	Tagesbetreuung / Mittagstisch							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'557.50				2'557.50		
3020.00	Löhne der Lehrkräfte							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	203.00				203.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.80				10.80		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	12.30				12.30		
3100.00	Büromaterial	456.20				456.20		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'447.05				2'447.05		
3110.00	Büromöbel und -geräte	8'259.09				8'259.09		
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3170.00	Reisekosten und Spesen	95.00				95.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'697.00				-1'697.00		
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-12'343.94				-12'343.94		Neu ab Herbst 2022 Mittagstisch / Differenz Entnahme aus Fonds
219	Übrige obligatorische Schule	809'669.74	899'480.00	687'496.09	770'200.00	-89'810.26	-9.98	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	340'623.05	327'380.00	303'606.54	295'500.00	13'243.05	4.05	
3000.10	Sitzungsgelder	7'245.00	7'000.00	3'123.50	4'100.00	245.00	3.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	266'820.55	240'700.00	226'738.10	207'400.00	26'120.55	10.85	Gleit- und Ferienguthaben Schulleiter und Schulsekretariat zutief budgetiert
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-1'768.52				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte							
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	3'592.25	3'180.00	3'684.25	4'100.00	412.25	12.96	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'290.45	19'000.00	17'170.89	16'400.00	1'290.45	6.79	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'692.55	16'800.00	16'760.50	18'200.00	892.55	5.31	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'078.40	1'000.00	962.75	900.00	78.40	7.84	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'219.15	1'200.00	1'045.15	1'000.00	19.15	1.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	375.65	12'000.00	12'473.50	16'000.00	-11'624.35	-96.87	Keine langfristigen Weiterbildungen
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand	778.50	800.00	800.00	800.00	-21.50	-2.69	
3100.00	Büromaterial	1'217.95	1'500.00	1'428.60	1'500.00	-282.05	-18.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'179.52	1'900.00	1'862.07	1'600.00	-720.48	-37.92	
3104.00	Lehrmittel	221.40	500.00	563.90	300.00	-278.60	-55.72	
3110.00	Büromöbel und -geräte	800.00	1'000.00	151.00	1'000.00	-200.00	-20.00	
3113.00	Hardware	2'524.25	2'500.00	3'969.45	4'500.00	24.25	0.97	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software							
3130.10	Telefonkosten	648.48	700.00	958.82	1'000.00	-51.52	-7.36	
3130.20	Porti	916.65	1'100.00	978.70	1'000.00	-183.35	-16.67	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'812.50				1'812.50		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'803.00	13'300.00	10'646.00	13'200.00	-3'497.00	-26.29	
3134.00	Sachversicherungsprämien	148.00	100.00	123.55	100.00	48.00	48.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		600.00		600.00	-600.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	894.66	800.00	894.68	800.00	94.66	11.83	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	684.34	500.00	619.70	500.00	184.34	36.87	
3170.00	Reisekosten und Spesen	81.50	500.00	419.95	500.00	-418.50	-83.70	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	598.30	700.00			-101.70	-14.53	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
2192	Volksschule Sonstiges	469'046.69	572'100.00	383'889.55	474'700.00	-103'053.31	-18.01	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	34'118.95	51'400.00	52'491.55	51'000.00	-17'281.05	-33.62	Überstunden Schulleiter / Sekretariat nicht budgetiert
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	90'794.60	120'500.00	68'837.50	80'000.00	-29'705.40	-24.65	Weniger DaZ-Lektionen, Vakanz Sozialpädagogik
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-75.42				-75.42		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	559.55	300.00	547.05	100.00	259.55	86.52	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'251.90	9'500.00	9'630.45	10'400.00	1'751.90	18.44	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'807.10	7'200.00	10'753.75	9'100.00	3'607.10	50.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	751.65	500.00	776.45	600.00	251.65	50.33	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	680.30	500.00	582.30	600.00	180.30	36.06	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'900.10	18'800.00	12'602.80	18'800.00	-15'899.90	-84.57	Keine langfristigen Weiterbildungen
3091.00	Personalwerbung	6'341.05	2'000.00	1'090.00	2'000.00	4'341.05	217.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'855.10	7'400.00	6'603.65	6'000.00	-544.90	-7.36	
3100.00	Schul- und Büromaterial	42'708.20	49'500.00	50'541.90	52'600.00	-6'791.80	-13.72	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'521.36	5'000.00			-478.64	-9.57	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'475.53	9'000.00	6'846.39	13'000.00	475.53	5.28	
3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	8'051.50	9'000.00	6'298.10	6'400.00	-948.50	-10.54	
3104.00	Lehrmittel	4'693.70	7'800.00	7'490.52	8'300.00	-3'106.30	-39.82	
3110.00	Büromöbel und -geräte	54'272.70	75'600.00	41'318.80	56'300.00	-21'327.30	-28.21	Arbeitszimmer IOS noch nicht eingerichtet
3113.00	Hardware	68'968.35	103'600.00	64'930.45	67'800.00	-34'631.65	-33.43	Kein neuer Server beschafft, da Dienste in Mietlösung ausgelagert werden, allg. günstigere Beschaffung als budgetiert
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	14'256.54	13'900.00	9'937.59	11'300.00	356.54	2.57	
3120.00	Ver- und Entsorgung							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'993.95	28'700.00	28'823.75	28'700.00	2'293.95	7.99	
3130.10	Telefonkosten, Kabel- & Radiogebühren	1'187.76	3'700.00	1'840.60	3'100.00	-2'512.24	-67.90	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand							
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'404.85	1'400.00	1'448.45	1'500.00	4.85	0.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'337.40	6'900.00	1'819.20	9'400.00	-4'562.60	-66.12	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software	28'217.96	16'200.00	10'819.65	16'200.00	12'017.96	74.18	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'161.56	1'700.00	1'967.65	1'700.00	461.56	27.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'642.55	3'500.00	152.50	3'500.00	-857.45	-24.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'552.45	12'400.00	2'936.35	11'750.00	-8'847.55	-71.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'784.50	15'000.00	1'641.00	14'600.00	-12'215.50	-81.44	Weniger Weiterbildungskosten an uns weiterverrechnet (z.T. auf Grund Corona noch weniger stattgefunden)
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	34'255.15				34'255.15		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'154.00				2'154.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-5'545.55	-5'500.00	-14'574.35	-6'650.00	-45.55	0.83	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-9'032.65	-3'400.00	-4'264.50	-3'400.00	-5'632.65	165.67	
22	Sonderschulen	88'035.70	121'500.00	118'188.71	120'400.00	-33'464.30	-27.54	
220	Sonderschulen	88'035.70	121'500.00	118'188.71	120'400.00	-33'464.30	-27.54	
2200	Sonderschulen	88'035.70	121'500.00	118'188.71	120'400.00	-33'464.30	-27.54	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	87'363.30	87'000.00	75'513.70	95'000.00	363.30	0.42	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-4'182.30				-4'182.30		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'050.00	2'400.00	2'150.00		-350.00	-14.58	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'934.60	6'900.00	5'994.30	7'500.00	34.60	0.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'841.85	6'700.00	4'487.50	9'800.00	-1'858.15	-27.73	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	370.55	300.00	333.75	400.00	70.55	23.52	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	419.45	400.00	362.60	500.00	19.45	4.86	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	50'370.00	80'100.00	79'500.00	83'200.00	-29'730.00	-37.12	Weniger integrierte Sonderschulung
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	39'055.00	39'000.00	38'600.06	38'000.00	55.00	0.14	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-99'186.75	-101'300.00	-88'753.20	-114'000.00	2'113.25	-2.09	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	180'538.56	313'360.00	173'430.80	269'000.00	-132'821.44	-42.39	
31	Kulturerbe	938.30	500.00	863.80	500.00	438.30	87.66	
311	Museen und bildende Kunst	400.00	400.00	400.00	400.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3110	Museen und bildende Kunst	400.00	400.00	400.00	400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00	400.00	400.00	400.00			
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	538.30	100.00	463.80	100.00	438.30	438.30	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	538.30	100.00	463.80	100.00	438.30	438.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'090.90	600.00	868.55	600.00	490.90	81.82	
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-552.60	-500.00	-404.75	-500.00	-52.60	10.52	
32	Übrige Kultur	30'113.99	37'200.00	15'300.00	18'500.00	-7'086.01	-19.05	
329	Übrige Kultur	30'113.99	37'200.00	15'300.00	18'500.00	-7'086.01	-19.05	
3290	Übrige Kultur	30'113.99	37'200.00	15'300.00	18'500.00	-7'086.01	-19.05	
3000.10	Sitzungsgelder	11'055.00	10'600.00			455.00	4.29	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'901.49	5'000.00		3'000.00	-1'098.51	-21.97	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		600.00	300.00		-600.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	15'643.37	127'600.00	62'917.70		-111'956.63	-87.74	Aufwand Seenachtsfest ausgeglichen mit Kto. 4511.00 / Budget falsch Kontierung ausgeglichen mit Kto. 4309.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK Seenachtsfest							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'157.50	15'000.00	9'000.00	9'500.00	-5'842.50	-38.95	
3636.10	Beitrag an Musikgesellschaft	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		-127'600.00	-62'917.70		127'600.00	-100.00	Budget falsch Kontierung ausgeglichen mit Kto. 3199.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK Seenachtsfest	-15'643.37				-15'643.37		Aufwand Seenachtsfest ausgeglichen mit Kto. 3199.00
33	Medien	28'811.55	26'000.00	24'911.25	23'500.00	2'811.55	10.81	
331	Film und Kino							
3310	Film und Kino							
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
332	Massenmedien	28'811.55	26'000.00	24'911.25	23'500.00	2'811.55	10.81	
3320	Massenmedien	28'811.55	26'000.00	24'911.25	23'500.00	2'811.55	10.81	
3000.10	Sitzungsgelder	1'012.50	400.00	427.50	500.00	612.50	153.13	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	45'647.35	40'000.00	41'559.65	35'000.00	5'647.35	14.12	
3130.20	Porti	3'079.70	3'800.00	3'014.10	2'900.00	-720.30	-18.96	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00			-200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-21'228.00	-18'700.00	-20'390.00	-15'200.00	-2'528.00	13.52	
34	Sport und Freizeit	120'674.72	249'660.00	132'355.75	226'500.00	-128'985.28	-51.66	
341	Sport	30'910.70	34'810.00	20'057.40	31'100.00	-3'899.30	-11.20	
3410	Sport	30'910.70	34'810.00	20'057.40	31'100.00	-3'899.30	-11.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	238.10	200.00	238.10		38.10	19.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	35.10		46.90		35.10		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'150.00	6'000.00	6'300.00	6'000.00	150.00	2.50	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	232.60	3'500.00	22'566.50	24'000.00	-3'267.40	-93.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	26'310.00	26'310.00	2'300.00	2'300.00			
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		300.00		300.00	-300.00	-100.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'055.10	-1'500.00	-11'394.10	-1'500.00	-555.10	37.01	
342	Freizeit	89'764.02	214'850.00	112'298.35	195'400.00	-125'085.98	-58.22	
3420	Freizeit	89'764.02	214'850.00	112'298.35	195'400.00	-125'085.98	-58.22	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'610.00	10'000.00			-7'390.00	-73.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	207.10	800.00			-592.90	-74.11	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		550.00			-550.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11.10	50.00			-38.90	-77.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	12.50	50.00			-37.50	-75.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	87.00				87.00		
3103.00	Literatur, Zeitschriften für öffentl. Bibliothek	8'422.95	3'000.00			5'422.95	180.77	
3118.00	Immaterielle Anlagen	818.52				818.52		
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'732.40				
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	14'835.60	155'800.00	43'286.90	161'300.00	-140'964.40	-90.48	Sanierung Bord bei Eyhuis u. Sanierung Inseli auf 2023 verschoben
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'469.25	2'100.00	8'211.40	8'400.00	369.25	17.58	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke		2'300.00	2'500.00	2'500.00	-2'300.00	-100.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	65'960.00	65'200.00	23'020.00	23'200.00	760.00	1.17	
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten			32'000.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-452.35				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV							
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-5'670.00	-25'000.00			19'330.00	-77.32	NRP Beitrag für Seepark nicht erhalten / Finanzierung durch Private
4	GESUNDHEIT	554'211.84	596'800.00	556'284.13	691'150.00	-42'588.16	-7.14	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	384'530.80	504'800.00	446'856.10	615'900.00	-120'269.20	-23.83	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	384'530.80	504'800.00	446'856.10	615'900.00	-120'269.20	-23.83	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	384'530.80	504'800.00	446'856.10	615'900.00	-120'269.20	-23.83	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	330.00	300.00	330.00	400.00	30.00	10.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	389'245.30	504'500.00	446'526.10	615'500.00	-115'254.70	-22.85	Restfinanzierungskosten für Betagtenheime aufgrund tieferer Fallzahlen
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-5'044.50				-5'044.50		
42	Ambulante Krankenpflege	91'137.29	59'400.00	47'185.23	55'900.00	31'737.29	53.43	
421	Ambulante Krankenpflege	91'137.29	59'400.00	47'185.23	55'900.00	31'737.29	53.43	
4210	Ambulante Krankenpflege	91'137.29	59'400.00	47'185.23	55'900.00	31'737.29	53.43	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	72'348.49	53'400.00	41'000.58	48'900.00	18'948.49	35.48	Zusätzliche Kosten Restfinanzierung für Pflege zuhause
3637.00	Beiträge an private Haushalte	18'788.80	6'000.00	6'184.65	7'000.00	12'788.80	213.15	Zusätzliche Kosten Restfinanzierung für Pflege zuhause
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
43	Gesundheitsprävention	76'062.15	26'900.00	59'882.55	5'100.00	49'162.15	182.76	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch			251.90				
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch			251.90				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			251.90				
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	75'560.75	22'700.00	58'559.20	100.00	52'860.75	232.87	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	75'560.75	22'700.00	58'559.20	100.00	52'860.75	232.87	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	14'124.90				14'124.90		Nachtragskredit für 2 AED-Geräte / 2 Geräte wurden zufrüh geliefert 2022 anstatt 2023

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	61'575.75	22'700.00	58'589.40	100.00	38'875.75	171.26	Covid-19 Kostenanteil 2022 höher ausgefallen
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-139.90		-30.20		-139.90		
433	Schulgesundheitsdienst	501.40	4'200.00	1'071.45	5'000.00	-3'698.60	-88.06	
4330	Schulgesundheitsdienst	501.40	4'200.00	1'071.45	5'000.00	-3'698.60	-88.06	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		600.00		1'400.00	-600.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	501.40	3'600.00	1'071.45	3'600.00	-3'098.60	-86.07	
49	Übriges Gesundheitswesen	2'481.60	5'700.00	2'360.25	14'250.00	-3'218.40	-56.46	
490	Übriges Gesundheitswesen	2'481.60	5'700.00	2'360.25	14'250.00	-3'218.40	-56.46	
4900	Übriges Gesundheitswesen	2'481.60	5'700.00	2'360.25	14'250.00	-3'218.40	-56.46	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		2'600.00			-2'600.00	-100.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		1'100.00		1'150.00	-1'100.00	-100.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		100.00			-100.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'481.60	1'900.00	2'360.25	3'100.00	581.60	30.61	
3637.20	Beiträge an Private / Corona Pandemie				10'000.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	595'882.63	739'100.00	700'494.74	889'047.35	-143'217.37	-19.38	
52	Invalidität	36'580.85	56'500.00	56'455.24	41'000.00	-19'919.15	-35.26	
523	Invalidenheime	36'580.85	56'500.00	56'455.24	41'000.00	-19'919.15	-35.26	
5230	Invalidenheime	36'580.85	56'500.00	56'455.24	41'000.00	-19'919.15	-35.26	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	10'705.05	35'000.00	32'189.10	11'200.00	-24'294.95	-69.41	Weniger Personen in ausserkantonalen Behindertenwohnheimen
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25'875.80	21'500.00	24'266.14	29'800.00	4'375.80	20.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	2022 / Budget* 2022	Betrag	
53	Alter und Hinterlassene				-100.00			
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV				-100.00			
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV				-100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'418.00	2'500.00	2'500.00	2'400.00	-82.00	-3.28	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-2'418.00	-2'500.00	-2'500.00	-2'500.00	82.00	-3.28	
533	Leistungen an Pensionierte							
5330	Leistungen an Pensionierte							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten							
3064.00	Überbrückungsrenten							
3064.09	Rückvergütung Überbrückungsrenten							
54	Familie und Jugend	116'798.63	142'600.00	174'047.40	301'520.00	-25'801.37	-18.09	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	5'431.98	39'300.00	-5'074.55	51'600.00	-33'868.02	-86.18	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	5'431.98	39'300.00	-5'074.55	51'600.00	-33'868.02	-86.18	
3130.40	Betreibungsgebühren	450.90	300.00	699.20	800.00	150.90	50.30	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	3'167.43		125'500.00		3'167.43		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände				5'000.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	33'608.00	46'000.00	36'594.00	45'800.00	-12'392.00	-26.94	Weniger Alimentenbevorschussungen
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-31'794.35	-7'000.00	-167'867.75		-24'794.35	354.21	Mehr Rückzahlungen von Alimentenbevorschussungen dank besserer Bewirtschaftung
544	Jugendschutz	26'072.25	19'500.00	55'346.85	27'600.00	6'572.25	33.70	
5440	Jugendschutz	11'381.00	19'500.00	13'550.35	14'900.00	-8'119.00	-41.64	
3000.10	Sitzungsgelder	555.00	3'300.00			-2'745.00	-83.18	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	269.55	700.00	277.85	700.00	-430.45	-61.49	
3144.00	Unterhalt Jugendlokal	3'156.45	7'300.00	5'172.50	6'100.00	-4'143.55	-56.76	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		800.00			-800.00	-100.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'400.00	7'400.00	8'100.00	8'100.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
5441	Kinder- und Jugendheime	14'691.25		41'796.50	12'700.00	14'691.25		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			37'221.50	12'700.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'691.25		4'575.00		14'691.25		Zusätzlicher Aufenthalt in Schulwohnheim
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
545	Leistungen an Familien	85'294.40	83'800.00	123'775.10	222'320.00	1'494.40	1.78	
5450	Leistungen an Familien	38'700.00	43'600.00	61'758.00	165'620.00	-4'900.00	-11.24	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'200.00	600.00	11'684.75	8'600.00	9'600.00	1'600.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	28'500.00	43'000.00	58'704.20	157'020.00	-14'500.00	-33.72	Wegfall Dauerplatzierung eines Pflegekindes ausserkantonale
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten			-8'630.95				
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	46'594.40	40'200.00	62'017.10	56'700.00	6'394.40	15.91	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	74'015.40	63'000.00	96'620.60	83'100.00	11'015.40	17.48	Mehr Kinder in Kita und Tagesfamilien
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-27'421.00	-22'800.00	-34'603.50	-26'400.00	-4'621.00	20.27	
55	Arbeitslosigkeit	15'149.75	13'200.00	12'620.85	13'000.00	1'949.75	14.77	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	15'149.75	13'200.00	12'620.85	13'000.00	1'949.75	14.77	
5590	Übrige Arbeitslosigkeit	15'149.75	13'200.00	12'620.85	13'000.00	1'949.75	14.77	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	15'149.75	13'200.00	12'620.85	13'000.00	1'949.75	14.77	
57	Sozialhilfe	422'168.40	526'800.00	457'371.25	533'627.35	-104'631.60	-19.86	
572	Wirtschaftliche Hilfe	165'138.22	258'300.00	213'249.95	281'300.00	-93'161.78	-36.07	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	165'138.22	258'300.00	213'249.95	281'300.00	-93'161.78	-36.07	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	72'041.25		31'156.25		72'041.25		Bereinigung Sozialhilfekonten der Vorjahre, Ausgleich auf Kto. 4637.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			24'480.00				
3637.00	Beiträge an private Haushalte	232'902.37	298'300.00	268'028.75	341'300.00	-65'397.63	-21.92	Weniger Kosten für gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe / weniger Hilfebezüger
3637.10	Beiträge an Asylanten NEE-Entscheid							
4260.10	Rückerstattungen Asylanten NEE-Entscheid							
4631.00	Beiträge von Kantonen auswärts unterstütz. Bürger							
4632.00	Beiträge von Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-139'805.40	-40'000.00	-110'415.05	-60'000.00	-99'805.40	249.51	Korrektur Vorjahre von Kto. 3637.00 und Rückzahlungen von wirtschaftlicher Sozialhilfe
579	Übriges Soziales	257'030.18	268'500.00	244'121.30	252'327.35	-11'469.82	-4.27	
5790	Übriges Soziales	257'030.18	268'500.00	244'121.30	252'327.35	-11'469.82	-4.27	
3000.10	Sitzungsgelder	645.00	600.00	120.00	2'500.00	45.00	7.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'257.20	66'400.00	66'440.35	65'000.00	8'857.20	13.34	Externer Mitarbeiter nicht budgetiert / Zusätzliche Abgrenzung Ferien u. Überzeit
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	1'170.00	7'000.00	10'847.00		-5'830.00	-83.29	
3049.10	Spezialzulagen für Familien							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'348.35	5'300.00	5'742.20	6'700.00	48.35	0.91	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'372.00	5'900.00	5'259.40	5'800.00	472.00	8.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	311.05	300.00	448.80	300.00	11.05	3.68	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	352.15	300.00	375.25	300.00	52.15	17.38	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	920.00	1'000.00	125.00	2'000.00	-80.00	-8.00	
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	74.00	400.00	74.00	200.00	-326.00	-81.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022	
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3113.00	Hardware						
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'688.59	37'300.00	45'390.50	37'450.00	-9'611.41	-25.77
3130.10	Telefonkosten	206.83	400.00	313.88	500.00	-193.17	-48.29
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'000.00	4'200.00	2'072.25	4'727.35	-200.00	-4.76
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'715.00	8'700.00	5'916.00	7'900.00	-1'985.00	-22.82
3134.00	Sachversicherungsprämien	41.85	100.00	45.80	50.00	-58.15	-58.15
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	87.96	100.00	87.96	100.00	-12.04	-12.04
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3170.00	Reisekosten und Spesen	29.60	200.00	416.85	200.00	-170.40	-85.20
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	19.25	300.00			-280.75	-93.58
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3501.00	Einlagen in Fonds des FK (Spendschuhfonds)						
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	110'468.35	111'000.00	84'495.25	105'400.00	-531.65	-0.48
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'078.60	8'600.00	7'853.95	7'100.00	-1'521.40	-17.69
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'012.40	3'000.00	2'879.86	3'100.00	12.40	0.41
3637.10	Beiträge an private Haushalte (KK-Prämien)						
3910.00	Anteil Personalaufwand	14'533.00	7'400.00	5'217.00	8'000.00	7'133.00	96.39
4240.00	Dienstleistungen						
4260.10	Rückerstattungen Dritter	-7'301.00			-5'000.00	-7'301.00	
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	5'185.00				5'185.00	
593	Hilfsaktionen im Ausland	5'185.00				5'185.00	
5930	Hilfsaktionen im Ausland	5'185.00				5'185.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'185.00				5'185.00	
6	VERKEHR	625'692.02	638'350.00	729'671.12	931'750.00	-12'657.98	-1.98
61	Strassenverkehr	538'705.62	555'150.00	665'925.47	863'450.00	-16'444.38	-2.96

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung	Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	2022 / Budget* 2022	
						Betrag	%
615	Gemeindestrassen	538'705.62	555'150.00	665'925.47	863'450.00	-16'444.38	-2.96
6150	Gemeindestrassen	538'705.62	555'150.00	665'925.47	863'450.00	-16'444.38	-2.96
3000.10	Sitzungsgelder			1'477.50			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	268'693.40	238'000.00	242'565.25	230'200.00	30'693.40	12.90
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-5'844.80		-1'254.40		-5'844.80	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte						
3049.00	Übrige Zulagen	8'628.75	11'200.00	8'820.00	9'800.00	-2'571.25	-22.96
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	2'400.00	2'400.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'739.85	18'900.00	19'334.25	18'200.00	2'839.85	15.03
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'421.60	15'600.00	16'209.60	15'100.00	1'821.60	11.68
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'186.80	3'600.00	3'801.70	3'600.00	-413.20	-11.48
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'320.15	1'100.00	1'174.15	1'100.00	220.15	20.01
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'948.35	1'400.00	4'252.05	4'000.00	548.35	39.17
3091.00	Personalwerbung	1'019.25				1'019.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	587.10	750.00			-162.90	-21.72
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'492.54	24'000.00	23'228.15	24'000.00	-1'507.46	-6.28
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3109.00	Strassensignalisation/Hausnummern	8'028.00	5'000.00	2'740.95	7'000.00	3'028.00	60.56
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	13'273.75	19'000.00	8'532.75	14'500.00	-5'726.25	-30.14
3111.10	Öffentliche Beleuchtung Neuerstellung	5'583.40				5'583.40	
3112.00	Dienstkleider	10'854.40	10'400.00	8'313.60	10'400.00	454.40	4.37
3113.00	Hardware						
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			27'331.40	27'500.00		
3120.10	Strom öffentliche Beleuchtung	13'524.95	15'000.00	14'592.35	15'000.00	-1'475.05	-9.83
3120.11	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'855.35	2'800.00	3'368.05	2'800.00	55.35	1.98
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'333.25	2'900.00	1'758.15	1'650.00	-566.75	-19.54
3130.01	Winterdienst	47'690.80	48'000.00	66'827.70	48'000.00	-309.20	-0.64
3130.10	Telefonkosten	960.75	4'000.00	1'351.88	1'000.00	-3'039.25	-75.98
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'732.04	25'000.00	34.00	50'000.00	-6'267.96	-25.07
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'255.00	4'200.00	3'312.00	2'300.00	-2'945.00	-70.12

Strassenraumgestaltung
Brünigstrasse nicht durchgeführt

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'325.25	6'500.00	3'665.60	4'900.00	-2'174.75	-33.46	
3141.00	Unterhalt Strassen	31'474.47	35'400.00	188'230.64	339'100.00	-3'925.53	-11.09	
3141.10	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	16'212.05	21'000.00	12'890.90	8'000.00	-4'787.95	-22.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'200.65	3'000.00	97.40	3'000.00	-1'799.35	-59.98	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'350.72	20'500.00	31'268.40	30'500.00	-149.28	-0.73	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'044.60	8'000.00	3'984.30	8'000.00	-3'955.40	-49.44	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'846.45	500.00	148.20	1'000.00	1'346.45	269.29	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		100.00			-100.00	-100.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	63'990.35	48'600.00	59'200.00	72'700.00	15'390.35	31.67	Zusätzliche Abschreibungen durch hohe Bautätigkeit 2021
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	20'300.00	22'800.00			-2'500.00	-10.96	
3301.10	Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen							
3636.00	Benzinzollanteil an Dritte	158'561.30	200'000.00	164'773.15	151'000.00	-41'438.70	-20.72	Fehler: CHF 50'000.- zuviel budgetiert
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'100.00	6'200.00	7'677.00	25'500.00	5'900.00	95.16	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-220.00	-15'000.00	-5'720.00	-15'000.00	14'780.00	-98.53	Weniger Einnahmen durch Teilübernahme Lungern Tourismus
4250.00	Verkäufe	-1'245.70	-500.00	-610.30	-500.00	-745.70	149.14	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4'589.05		-4'779.70		-4'589.05		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'145.00	-1'100.00	-1'145.00	-1'100.00	-45.00	4.09	
4611.00	Kantonsbeitrag aus Benzinzoll	-205'255.15	-210'000.00	-213'296.20	-210'000.00	4'744.85	-2.26	Benzinzoll Zahlung ist kleiner ausgefallen
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-44'200.00	-36'400.00	-32'900.00	-35'200.00	-7'800.00	21.43	
4930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	-7'730.00	-7'700.00	-7'730.00	-7'000.00	-30.00	0.39	
62	Öffentlicher Verkehr	86'986.40	83'200.00	63'745.65	68'300.00	3'786.40	4.55	
621	Bahninfrastruktur	39'474.10	51'200.00	38'325.95	46'400.00	-11'725.90	-22.90	
6210	Bahninfrastruktur	39'474.10	51'200.00	38'325.95	46'400.00	-11'725.90	-22.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	2'000.00	2'000.00	2'200.00	2'200.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	37'474.10	49'200.00	36'125.95	44'200.00	-11'725.90	-23.83	Doppelspurenausbau ist von Kt. OW nicht verrechnet worden
629	Übriger öffentlicher Verkehr	47'512.30	32'000.00	25'419.70	21'900.00	15'512.30	48.48	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	47'512.30	32'000.00	25'419.70	21'900.00	15'512.30	48.48	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	47'512.30	32'000.00	25'419.70	21'900.00	15'512.30	48.48	Regionaler Personenverkehr Nachzahlung Bahnersatz Covid-19 2021
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
63	Übriger Verkehr							
634	Verkehrsplanung allgemein							
6340	Verkehrsplanung allgemein							
3130.00	Verkehrsrichtplanung							
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	262'528.14	362'261.25	351'696.43	409'060.00	-99'733.11	-27.53	
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							
3000.10	Sitzungsgelder							
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrreifeabfuhr	7'053.98	11'100.00	9'803.90	12'000.00	-4'046.02	-36.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'040.25	11'000.00	4'853.19	6'000.00	-9'959.75	-90.54	
3130.10	Telefonkosten	662.48	1'700.00	1'216.72	1'600.00	-1'037.52	-61.03	
3143.00	Unterhalt Kanalisationen	415.15	4'300.00	6'890.79	16'300.00	-3'884.85	-90.35	
3151.00	Unterhalt Pumpwerke	75'939.65	50'500.00	56'257.58	90'500.00	25'439.65	50.38	Erhöhter Aufwand für Ersatz Pumpwerk und Unterhalt
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			-6.05				
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	95'400.00	173'200.00	45'000.00	5'600.00	-77'800.00	-44.92	Tiefere Abschreibung aufgrund kleinerer Bautätigkeit 2021 GEP
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	122'069.44	62'500.00	170'859.77	96'800.00	59'569.44	95.31	Durch höheren Nettoertrag grössere Einlagen in Spezialfinanzierungen
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	109'974.89	125'800.00	131'630.15	178'500.00	-15'825.11	-12.58	Weniger Betriebskosten von Entsorgungszweckverband OW
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	100'100.00	108'800.00	104'700.00	104'700.00	-8'700.00	-8.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	39'020.00	16'200.00	17'461.00	28'400.00	22'820.00	140.86	Erhöhter Personalaufwand durch Werkdienst
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'040.00	1'300.00	2'800.00	1'000.00	2'740.00	210.77	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-59.98				-59.98		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-554'670.36	-565'000.00	-550'140.05	-540'000.00	10'329.64	-1.83	Weniger Einnahmen für Kanalisationsgebühren durch geringere Bautätigkeit
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-985.50	-1'400.00	-1'327.00	-1'400.00	414.50	-29.61	
4290.00	Übrige Entgelte							
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3100.00	Büromaterial		100.00		100.00	-100.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'394.29	5'000.00			-3'605.71	-72.11	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	471.08	500.00	442.73	500.00	-28.92	-5.78	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		500.00	7'014.02	10'000.00	-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'875.03	1'400.00	2'265.08	1'300.00	475.03	33.93	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	309.19	1'000.00	1'003.76	1'000.00	-690.81	-69.08	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	494.88	1'200.00	3'566.17	1'200.00	-705.12	-58.76	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	375.12	2'000.00	116.99	2'000.00	-1'624.88	-81.24	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-23'283.40		23'283.40		-23'283.40		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'303.20	100.00	315.03	100.00	2'203.20	2'203.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	8'600.00	8'600.00	9'600.00	9'600.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	62'627.10				62'627.10		Durch höherer Nettoertrag Einlage in Spezialfinanzierung
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	45'457.62	70'000.00	46'560.58	77'000.00	-24'542.38	-35.06	Beitrag an Entsorgungszweckverband kleiner als budgetiert
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'102.00	24'100.00	24'994.00	29'900.00	-16'998.00	-70.53	Tieferer Personalaufwand durch Werkdienst
3930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00	7'700.00	7'730.00	7'000.00	30.00	0.39	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	330.00	200.00	371.00	200.00	130.00	65.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-449.99	-100.00	-419.86	-100.00	-349.99	349.99	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-112'854.43	-115'000.00	-112'381.57	-113'000.00	2'145.57	-1.87	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-153.41	-500.00		-500.00	346.59	-69.32	
4270.00	Umtriebsgebühren Schwarzentsorgung							
4290.00	Übrige Entgelte	-2'328.28	-800.00	-1'442.83		-1'528.28	191.04	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		-6'000.00	-13'018.50	-26'300.00	6'000.00	-100.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
74	Verbauungen	103'862.65	122'961.25	116'546.70	117'960.00	-19'098.60	-15.53	
741	Gewässerverbauungen	52'366.30	52'061.25	103'276.45	118'460.00	305.05	0.59	
7410	Gewässerverbauungen	52'366.30	52'061.25	103'276.45	118'460.00	305.05	0.59	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	-6'418.05		141'283.40	145'760.00	-6'418.05		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	19'938.90		17'505.50	37'500.00	19'938.90		Nachtragskredit: Beitrag Hochwasserschutz Eibach

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	45'861.25	45'861.25	30'800.00	30'800.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'200.00	6'200.00	6'800.00	6'400.00	-5'000.00	-80.65	
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-93'112.45	-102'000.00			
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-8'215.80				-8'215.80		
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	51'496.35	70'900.00	13'270.25	-500.00	-19'403.65	-27.37	
7420	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	51'496.35	70'900.00	13'270.25	-500.00	-19'403.65	-27.37	
3000.10	Sitzungsgelder	240.00	1'200.00			-960.00	-80.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	1'836.60	200.00			1'636.60	818.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	49'919.75	70'000.00	13'770.25		-20'080.25	-28.69	Beitrag Steinschlagschutz Chäppelisträssli noch nicht ausbezahlt
4630.00	Beiträge vom Bund							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	12'689.80	12'300.00	8'501.15	18'900.00	389.80	3.17	
750	Arten- und Landschaftsschutz	12'689.80	12'300.00	8'501.15	18'900.00	389.80	3.17	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	12'689.80	12'300.00	8'501.15	18'900.00	389.80	3.17	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'934.40	30'000.00	412.55	10'000.00	-26'065.60	-86.89	Inseliaufschüttung auf 2023 verschoben
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'755.40	7'300.00	8'088.60	8'900.00	1'455.40	19.94	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-25'000.00			25'000.00	-100.00	Inseliaufschüttung auf 2023 verschoben daher kein Beitrag von Kleinkraftwerk
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	16'419.18	35'800.00	10'877.00	20'500.00	-19'380.82	-54.14	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	16'419.18	35'800.00	10'877.00	20'500.00	-19'380.82	-54.14	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	16'419.18	35'800.00	10'877.00	20'500.00	-19'380.82	-54.14	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		18'000.00			-18'000.00	-100.00	Mobility E-Auto auf Kt. 3920.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'300.00	2'000.00	1'948.00	2'000.00	-700.00	-35.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		5'000.00		10'000.00	-5'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobility	14'458.45				14'458.45		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'129.00	4'600.00	2'129.00	2'100.00	-2'471.00	-53.72	
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'600.00	6'200.00	6'800.00	6'400.00	-1'600.00	-25.81	
3920.00	Mieten Benützungskosten (Intern)							Jahreskosten Mobility E-Auto auf Kt. 3111.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-6'068.27				-6'068.27		
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
77	Übriger Umweltschutz	30'290.61	83'100.00	149'736.38	120'300.00	-52'809.39	-63.55	
771	Friedhof und Bestattung	28'669.75	74'000.00	140'729.73	111'100.00	-45'330.25	-61.26	
7710	Friedhof und Bestattung	28'669.75	74'000.00	140'729.73	111'100.00	-45'330.25	-61.26	
3000.10	Sitzungsgelder	67.50	200.00	60.00		-132.50	-66.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		500.00	145.40	500.00	-500.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		1'000.00		500.00	-1'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'330.10	32'300.00	35'995.90	33'300.00	7'030.10	21.77	
3134.00	Sachversicherungsprämien	262.85	200.00	240.40	200.00	62.85	31.43	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	8'868.90	5'500.00	560.55	5'500.00	3'368.90	61.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'443.55	64'600.00	14'058.23	95'700.00	-62'156.45	-96.22	Mauersanierung Friedhof 3. Etage links nicht durchgeführt
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	565.85	1'000.00	166.65		-434.15	-43.42	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		100.00			-100.00	-100.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke		7'000.00	7'500.00	15'000.00	-7'000.00	-100.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	2022 / Budget* 2022	Betrag	
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten			99'100.25				
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'741.00	5'900.00	4'939.00	4'700.00	-4'159.00	-70.49	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-24'610.00	-13'300.00	-16'676.65	-13'300.00	-11'310.00	85.04	Mehr Todesfälle als budgetiert
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-5'360.00				
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		-31'000.00		-31'000.00	31'000.00	-100.00	Mauersanierung Friedhof 3. Etage links nicht durchgeführt - kein Beitrag von Kirchgemeinde
779	Übriger Umweltschutz	1'620.86	9'100.00	9'006.65	9'200.00	-7'479.14	-82.19	
7790	Übriger Umweltschutz	1'620.86	9'100.00	9'006.65	9'200.00	-7'479.14	-82.19	
3000.10	Sitzungsgelder	560.00	700.00			-140.00	-20.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4.80				4.80		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.25				0.25		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.30				0.30		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		2'500.00	2'198.35	2'500.00	-2'500.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	78.40	4'200.00	3'609.00	4'200.00	-4'121.60	-98.13	
3120.00	Ver- und Entsorgung				2'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'417.28				16'417.28		Aktion Haus + Energie (Energistadt) wurde weiterverrechnet Kt. 4260.00
3130.10	Telefonkosten	160.38		127.70		160.38		
3144.00	Unterhalt öffentl. Toiletten / Konfiskat	6'781.65	6'300.00	7'751.80	5'800.00	481.65	7.65	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00			-200.00	-100.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	390.00		390.00		390.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		300.00			-300.00	-100.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'821.50	4'200.00	4'007.00	3'200.00	-378.50	-9.01	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		300.00		1'000.00	-300.00	-100.00	
4033.00	Hundesteuer	-8'861.90	-8'600.00	-8'160.00	-8'500.00	-261.90	3.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-960.20	-1'000.00	-917.20	-1'000.00	39.80	-3.98	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-16'771.60				-16'771.60		Verrechnung Aktion Haus + Energie (Energistadt)

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
7791	Übriger Umweltschutz; Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	3'680.00		3'680.00		3'680.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
4200.00	Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung	-3'070.00		-3'680.00		-3'070.00		
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen							
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-610.00				-610.00		
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
79	Raumordnung	99'265.90	108'100.00	66'035.20	131'400.00	-8'834.10	-8.17	
790	Raumordnung	99'265.90	108'100.00	66'035.20	131'400.00	-8'834.10	-8.17	
7900	Raumordnung	99'265.90	108'100.00	66'035.20	131'400.00	-8'834.10	-8.17	
3000.10	Sitzungsgelder	2'032.50	5'000.00		7'000.00	-2'967.50	-59.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	92'244.40	97'000.00	61'066.20	123'000.00	-4'755.60	-4.90	
3131.00	Projektierung Dorfgestaltung							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		300.00			-300.00	-100.00	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3301.50	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'989.00	5'800.00	4'969.00	1'400.00	-811.00	-13.98	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
8	VOLKSWIRTSCHAFT	152'780.77	145'150.00	178'883.37	164'050.00	7'630.77	5.26	
81	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	100.00			
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00	100.00	100.00	100.00			
8110	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	100.00			
3000.10	Sitzungsgelder							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	100.00	100.00			
82	Forstwirtschaft	31'785.00	57'900.00	50'763.40	52'900.00	-26'115.00	-45.10	
820	Forstwirtschaft	31'785.00	57'900.00	50'763.40	52'900.00	-26'115.00	-45.10	
8200	Forstwirtschaft	31'785.00	57'900.00	50'763.40	52'900.00	-26'115.00	-45.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'029.60	5'000.00			-3'970.40	-79.41	
3300.30	Planmässige Abschreibungen forstl. Projekte							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	45'701.30	52'900.00	50'763.40	52'900.00	-7'198.70	-13.61	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	884.35				884.35		
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3661.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-15'830.25				-15'830.25		Rückvergütung von Kt. OW für Waldfläche Gemeinde Giswil
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten							
83	Jagd und Fischerei			298.05				
830	Jagd und Fischerei			298.05				
8300	Jagd und Fischerei			298.05				
3130.00	Dienstleistungen Dritter			298.05				
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00			
84	Tourismus	113'810.56	68'300.00	56'404.63	86'000.00	45'510.56	66.63	
840	Tourismus	113'810.56	68'300.00	56'404.63	86'000.00	45'510.56	66.63	
8400	Tourismus	113'810.56	68'300.00	56'404.63	86'000.00	45'510.56	66.63	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	667.37				667.37		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'238.00		9'661.75		2'238.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	2022 / Budget* 2022	Betrag	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	554.65					554.65	
3113.00	Hardware			3'403.15				
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	982.35					982.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'345.75	17'000.00	4'232.15	2'000.00		-14'654.25	-86.20
3130.20	Porti							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	29'334.44		9'396.35	30'500.00		29'334.44	
3134.00	Sachversicherungsprämien							
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	36'300.00	15'000.00	1'999.60	15'000.00		21'300.00	142.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	33'583.15	10'000.00	10'677.33			23'583.15	235.83
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	253.15		194.00			253.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	173.70					173.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	538.50					538.50	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		200.00	220.00			-200.00	-100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'077.00	26'100.00	23'838.00	38'500.00		-10'023.00	-38.40
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-9'237.50		-7'217.70			-9'237.50	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	7'085.21	18'850.00	71'317.29	25'050.00		-11'764.79	-62.41
850	Industrie, Gewerbe, Handel	7'085.21	18'850.00	71'317.29	25'050.00		-11'764.79	-62.41
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	7'085.21	18'850.00	71'317.29	25'050.00		-11'764.79	-62.41
3000.10	Sitzungsgelder		600.00				-600.00	-100.00
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		250.00		2'000.00		-250.00	-100.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	-10'864.79		41'650.79			-10'864.79	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17'950.00	18'000.00	29'666.50	23'050.00		-50.00	-0.28

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung	Erläuterungen	
		2022	2022	2021	2021	2022 / Budget* 2022	Betrag	%
9	FINANZEN UND STEUERN	-7'877'729.19	-8'738'500.00	-7'900'074.92	-8'565'600.00	860'770.81	-9.85	
91	Steuern	-6'997'568.55	-7'220'000.00	-7'728'368.32	-7'007'900.00	222'431.45	-3.08	
910	Steuern	-6'997'568.55	-7'220'000.00	-7'728'368.32	-7'007'900.00	222'431.45	-3.08	
9100	Steuern	-6'997'568.55	-7'220'000.00	-7'728'368.32	-7'007'900.00	222'431.45	-3.08	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	2'000.00		21'000.00		2'000.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	8'859.05	25'000.00	8'171.20	30'000.00	-16'140.95	-64.56	Weniger Abschreibungen und Erlasse als von Kt. OW budgetiert
3894.10	Einlagen in Steuerschwankungsreserven							
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-5'190'561.30	-5'256'000.00	-5'320'480.45	-5'285'000.00	65'438.70	-1.25	Weniger Einkommenssteuer als Hochrechnung vom Kt. OW
4000.09	Beiträge an Kanton Pauschale Steueranrechnung	1'273.10	119'000.00	4'280.85	2'600.00	-117'726.90	-98.93	Von Kt. OW erwarteter ausserordentliche höherer Ertrag nicht eingetroffen
4000.90	Vorfinanzierung Teilrevision Steuergesetz							
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-853'936.55	-995'000.00	-955'928.80	-959'900.00	141'063.45	-14.18	Weniger Vermögenssteuer als Hochrechnung vom Kt. OW
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-286'965.45	-312'000.00	-233'336.95	-288'000.00	25'034.55	-8.02	Weniger Quellensteuer als Hochrechnung vom Kt. OW
4003.00	Nachsteuern			-690.30				
4004.00	Kapitalabfindung	-172'823.55	-102'000.00	-190'716.90	-80'600.00	-70'823.55	69.43	Deutlich höhere Kapitalabfindungen als in Hochrechnung von Kt. OW
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-318'477.75	-358'000.00	-442'320.32	-217'000.00	39'522.25	-11.04	Weniger Gewinnsteuer als Hochrechnung vom Kt. OW
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-59'348.10	-40'000.00	-54'758.80	-49'000.00	-19'348.10	48.37	Mehr Kapitalsteuer als Hochrechnung vom Kt. OW
4013.00	Nachsteuern auf Ertrags- und Kapitalsteuern							
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-3'327.00	-170'000.00	-414'578.85	-106'000.00	166'673.00	-98.04	Deutlich weniger Grundstückgewinnsteuer als Hochrechnung vom Kt. OW
4023.00	Handänderungssteuern	-118'161.00	-110'000.00	-142'809.00	-50'000.00	-8'161.00	7.42	
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern							
4270.00	Bussen	-6'100.00	-21'000.00	-6'200.00	-5'000.00	14'900.00	-70.95	Weniger Bussen als Hochrechnung vom Kt. OW

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
4621.10	Kanton für Steuerausfälle StGRev							
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
93	Finanz- und Lastenausgleich	-1'989'934.60	-1'677'000.00	-927'533.22	-902'000.00	-312'934.60	18.66	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-1'989'934.60	-1'677'000.00	-927'533.22	-902'000.00	-312'934.60	18.66	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-1'989'934.60	-1'677'000.00	-927'533.22	-902'000.00	-312'934.60	18.66	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	42'848.10	43'000.00	268'514.30	270'000.00	-151.90	-0.35	
4621.50	Ressourcenausgleich des Kantons	-400'554.21	-6'600.00	-149'611.65		-393'954.21	5'969.00	Ressourcenausgleich höher als Budget vom Kt. OW
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-166'197.08	-249'000.00	-96'805.26	-203'000.00	82'802.92	-33.25	Lastenausgleich tiefer als Budget vom Kt. OW
4621.61	Strukturausgleich des Kantons	-1'466'031.41	-1'438'000.00	-949'630.61	-969'000.00	-28'031.41	1.95	Strukturausgleich höher als Budget Kt. OW
4622.70	Ressourcenausgleich von Gemeinden an Gemeinden		-26'400.00			26'400.00	-100.00	Keine Ressourcenausgleich von anderen Gemeinden gemäss Budget Kt. OW erhalten
95	Übrige Ertragsanteile	-532'117.50	-610'900.00	-589'809.20	-613'900.00	78'782.50	-12.90	
950	Übrige Ertragsanteile	-532'117.50	-610'900.00	-589'809.20	-613'900.00	78'782.50	-12.90	
9500	Übrige Ertragsanteile	-532'117.50	-610'900.00	-589'809.20	-613'900.00	78'782.50	-12.90	
4120.00	Konzessionen	-700.00	-2'000.00	-1'700.00	-2'000.00	1'300.00	-65.00	
4420.00	Dividenden							
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-8'400.00	-8'900.00	-8'400.00	-8'900.00	500.00	-5.62	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-320'000.00	-400'000.00	-376'667.00	-400'000.00	80'000.00	-20.00	EWO Ausschüttung tiefer als angenommen
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	-203'017.50	-200'000.00	-203'042.20	-203'000.00	-3'017.50	1.51	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-54'956.84	-228'600.00	-387'868.51	-37'800.00	173'643.16	-75.96	
961	Zinsen	-26'987.46	-26'600.00	-22'787.00	-14'500.00	-387.46	1.46	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
9610	Zinsen	-26'987.46	-26'600.00	-22'787.00	-14'500.00	-387.46	1.46	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	4'200.00		4'200.00	7'200.00	4'200.00		
3406.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten							
3409.00	Übrige Passivzinsen							
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'404.35	4'500.00	2'872.45	4'000.00	-3'095.65	-68.79	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4400.00	Zinsen flüssige Mittel							
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-14'277.31	-20'000.00	-16'446.50	-18'000.00	5'722.69	-28.61	
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen							
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen							
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-9'066.50	-4'000.00	-5'011.50	-5'000.00	-5'066.50	126.66	
4499.00	Übriger Finanzertrag							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-318.00	-1'000.00	-670.45	-1'500.00	682.00	-68.20	
4940.00	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand	-8'930.00	-6'100.00	-7'731.00	-1'200.00	-2'830.00	46.39	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-27'969.38	-202'000.00	-365'081.51	-23'300.00	174'030.62	-86.15	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-425.40	-177'900.00	-338'110.55	100.00	177'474.60	-99.76	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV							
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	74.60	100.00	99.45	100.00	-25.40	-25.40	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			5'429.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4410.00	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV							
4411.04	Gewinne aus Verkäufen von Hochbauten FV		-178'000.00			178'000.00	-100.00	Geplanter Landverkauf noch nicht durchgeführt
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-500.00				-500.00		
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV							
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften			-343'639.00				
9631	Ferienlager im Schulhaus							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr							
3130.10	Telefonkosten							
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4250.00	Verkäufe							
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV							
9632	Wohnungen und Garagen	-27'543.98	-24'100.00	-26'970.96	-23'400.00	-3'443.98	14.29	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'600.00	7'600.00	7'600.00	7'600.00			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV		2'000.00		2'000.00	-2'000.00	-100.00	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'223.40	2'100.00	1'134.10	2'100.00	-876.60	-41.74	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'670.10	5'900.00	6'092.77	5'900.00	-229.90	-3.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	400.00	300.00	200.00	900.00	100.00	33.33	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-41'520.00	-41'500.00	-41'520.00	-41'500.00	-20.00	0.05	
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-917.48	-500.00	-477.83	-400.00	-417.48	83.50	
969	Übriges Finanzvermögen							
9690	Übriges Finanzvermögen							
4411.04	Gewinn aus Verkäufen von Hochbauten FV							
4429.00	Übriger Beteiligungsertrag							
97	Rückverteilungen	-3'151.70	-2'000.00	-1'023.35	-4'000.00	-1'151.70	57.59	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-3'151.70	-2'000.00	-1'023.35	-4'000.00	-1'151.70	57.59	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-3'151.70	-2'000.00	-1'023.35	-4'000.00	-1'151.70	57.59	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-3'151.70	-2'000.00	-1'023.35	-4'000.00	-1'151.70	57.59	
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'700'000.00	1'000'000.00	1'500'000.00		700'000.00	70.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'700'000.00	1'000'000.00	1'500'000.00		700'000.00	70.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget	Abweichung Rechnung 2022 / Budget* 2022		Erläuterungen
		2022	2022	2021	2021	Betrag	%	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	1'700'000.00	1'000'000.00	1'500'000.00		700'000.00	70.00	
3390.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag							
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	1'700'000.00	1'000'000.00	1'500'000.00		700'000.00	70.00	Einlage aufgrund des guten Rechnungsergebnisses
4690.00	Übriger Transferertrag							
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
999	Abschluss			234'527.68				
9990	Abschluss			234'527.68				
9000.00	Ertragsüberschuss			234'527.68				
9001.00	Aufwandüberschuss							
Gesamtergebnis		-82'226.53	-192'238.75		312'857.35	110'012.22	-57.23	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	125'341.35		350'000.00		80'240.75	
21	Obligatorische Schule	125'341.35		350'000.00		80'240.75	
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	125'341.35		350'000.00		80'240.75	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	125'341.35		350'000.00		80'240.75	
5040.10	Schulliegenschaften	125'341.35		350'000.00		80'240.75	
IN026	Schulliegenschaften			150'000.00			
IN039	SH Kamp/MZG, Vorprojekt	125'341.35		200'000.00		80'240.75	
6	VERKEHR	1'212'043.42	245'600.00	1'331'000.00	120'000.00	446'901.51	1'468.70
61	Strassenverkehr	1'212'043.42	245'600.00	1'331'000.00	120'000.00	446'901.51	1'468.70
615	Gemeindestrassen	1'212'043.42	245'600.00	1'331'000.00	120'000.00	446'901.51	1'468.70
6150	Gemeindestrassen	1'212'043.42	245'600.00	1'331'000.00	120'000.00	446'901.51	1'468.70
5010.00	Diverse Gemeindestrassen	1'072'077.97		1'141'000.00		389'101.51	
IN015	Sanierung Dündelstrasse	311'886.60		230'000.00		6'290.35	
IN027	Strassensanierungen	462'520.45		486'000.00			
IN031	Sanierung Obseestrasse	341'568.65		425'000.00			
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse	-43'897.73				382'811.16	
5060.00	Mobilien und Fahrzeuge	139'965.45		190'000.00		57'800.00	
IN045	Nutzfahrzeug Werkhof	8'965.45		10'000.00		57'800.00	
IN046	Kommunalfahrzeug	131'000.00		180'000.00			
6310.00	Kantonsbeiträge		240'000.00		120'000.00		
IN015	Sanierung Dündelstrasse		99'000.00		120'000.00		
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse		141'000.00				
6360.00	Beiträge von privaten Organisationen						1'468.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse						1'468.70
6370.10	Beiträge von Privaten		5'600.00				
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse		5'600.00				
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	687'104.03	18'100.78	773'000.00	30'000.00	491'393.55	23'936.35
72	Abwasserbeseitigung	668'975.73	18'100.78	673'000.00	30'000.00	491'393.55	23'936.35
720	Abwasserbeseitigung	668'975.73	18'100.78	673'000.00	30'000.00	491'393.55	23'936.35
7200	Abwasserbeseitigung	668'975.73	18'100.78	673'000.00	30'000.00	491'393.55	23'936.35
5030.00	Kanalisationen	598'670.76		580'000.00		405'092.58	
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)	598'670.76		580'000.00		405'092.58	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'304.97		93'000.00		86'300.97	
IN023	Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal	70'304.97		93'000.00		86'300.97	
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		18'100.78		30'000.00		23'936.35
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)		18'100.78		30'000.00		23'936.35
77	Übriger Umweltschutz	18'128.30		100'000.00			
771	Friedhof und Bestattung	18'128.30		100'000.00			
7710	Friedhof und Bestattung	18'128.30		100'000.00			
5030.10	Übriger Tiefbau	18'128.30		100'000.00			
IN040	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7	18'128.30		100'000.00			
8	VOLKSWIRTSCHAFT		2'000.00		2'000.00		2'000.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8500	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
6450.10	Rückzahlung Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
IN032	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
	Nettoinvestition	2'024'488.80	265'700.78	2'454'000.00	152'000.00	1'018'535.81	27'405.05
		2'024'488.80	1'758'788.02	2'454'000.00	2'302'000.00	1'018'535.81	991'130.76
		2'024'488.80	2'024'488.80	2'454'000.00	2'454'000.00	1'018'535.81	1'018'535.81

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022*		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	2'024'488.80		2'454'000.00		1'018'535.81	
50	Sachanlagen	1'954'183.83		2'361'000.00		932'234.84	
501	Strassen	1'072'077.97		1'141'000.00		389'101.51	
503	Übriger Tiefbau	616'799.06		680'000.00		405'092.58	
504	Hochbauten	125'341.35		350'000.00		80'240.75	
506	Mobilien	139'965.45		190'000.00		57'800.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	70'304.97		93'000.00		86'300.97	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'304.97		93'000.00		86'300.97	
6	Investitionseinnahmen		265'700.78		152'000.00		27'405.05
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		263'700.78		150'000.00		25'405.05
631	Kantone und Konkordate		240'000.00		120'000.00		
636	Private Organisationen ohne Erwerbszwecke						1'468.70
637	Private Haushalte		23'700.78		30'000.00		23'936.35
64	Rückzahlung von Darlehen		2'000.00		2'000.00		2'000.00
645	Private Unternehmen		2'000.00		2'000.00		2'000.00
		2'024'488.80	265'700.78	2'454'000.00	152'000.00	1'018'535.81	27'405.05
	Nettoinvestition		1'758'788.02		2'302'000.00		991'130.76
		2'024'488.80	2'024'488.80	2'454'000.00	2'454'000.00	1'018'535.81	1'018'535.81

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

		Bilanz 31.12.22	Bilanz 31.12.21	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	17'989'342.96	15'660'012.77	2'329'330.19
10	Finanzvermögen	11'964'776.76	10'857'472.99	1'107'303.77
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'431'917.52	6'170'648.07	261'269.45
1000	Kasse	1'042.45	1'542.75	-500.30
1000.00	Kasse	1'042.45	1'542.75	-500.30
1001	Post	460'027.55	436'527.05	23'500.50
1001.00	Post	460'027.55	436'527.05	23'500.50
1002	Bank	5'970'847.52	5'732'578.27	238'269.25
1002.00	Bank OKB	5'910'678.38	5'656'784.86	253'893.52
1002.30	Bank OKB Kehrlichtkarten	12'894.81	12'875.71	19.10
1002.40	Bank OKB OK Seenachtsfest	47'274.33	62'917.70	-15'643.37
101	Forderungen	3'544'548.86	2'676'952.49	867'596.37
1010	Debitoren	3'170'541.71	2'316'374.54	854'167.17
1010.00	Debitoren	139'042.15	113'430.05	25'612.10
1010.10	Debitoren Allgemein	3'004'014.69	2'206'827.44	797'187.25
1010.20	Debitoren Alimente	156'152.30	144'900.45	11'251.85
1010.90	Wertberichtigungen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		-23'283.40	23'283.40
1010.95	Wertberichtigung Alimente	-128'667.43	-125'500.00	-3'167.43
1012	Steuerforderungen	371'067.15	357'637.95	13'429.20
1012.00	Steuerguthaben Gemeindesteuern	370'047.95	397'202.00	-27'154.05
1012.01	Wertberichtigung Gemeindesteuern	-42'000.00	-40'000.00	-2'000.00
1012.10	Steuerguthaben Feuerwehrsteuern	3'848.35	-19'766.30	23'614.65
1012.20	Mwst-Guthaben	39'170.85	20'202.25	18'968.60
1019	Übrige Forderungen	2'940.00	2'940.00	
1019.01	Verrechnungssteuer-Guthaben	2'940.00	2'940.00	

		Bilanz 31.12.22	Bilanz 31.12.21	Zu- / Abnahme
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	13'269.95	34'832.00	-21'562.05
1040	Personalaufwand		14'821.90	-14'821.90
1040.00	Personalaufwand		14'821.90	-14'821.90
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	13'269.95	20'010.10	-6'740.15
1043.00	Transfers der Erfolgsrechnung	13'269.95	20'010.10	-6'740.15
107	Finanzanlagen	48'600.00	48'600.00	
1070	Aktien und Anteilsscheine	48'600.00	48'600.00	
1070.12	Anteilscheine Neugestaltung Brünigarena	5'000.00	5'000.00	
1070.13	Aktien Brünig Indoor	43'600.00	43'600.00	
108	Sachanlagen	1'926'440.43	1'926'440.43	
1080	Grundstücke	841'240.43	841'240.43	
1080.00	Parkplätze Bürglen Parz. 781	12'520.00	12'520.00	
1080.10	Industrieland Hag Parz. 2036	823'520.43	823'520.43	
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	5'200.00	5'200.00	
1084	Gebäude	1'085'200.00	1'085'200.00	
1084.00	Wohnungen Gemeindehaus Parz. 251	1'056'000.00	1'056'000.00	
1084.01	Garagen Häckismatt Parz. 1622	29'200.00	29'200.00	
14	Verwaltungsvermögen	6'024'566.20	4'802'539.78	1'222'026.42
140	Sachanlagen	5'000'245.36	3'700'562.66	1'299'682.70
1400	Grundstücke			
1400.00	Grundstücke	1'672'368.05	1'672'368.05	
1400.09	Wertberichtigung Grundstücke	-1'672'368.05	-1'672'368.05	
1401	Strassen / Verkehrswege	1'614'951.70	854'464.08	760'487.62
1401.00	Strassen	6'500'044.90	5'673'566.93	826'477.97

		Bilanz 31.12.22	Bilanz 31.12.21	Zu- / Abnahme
1401.09	Wertberichtigung Strassen	-4'885'093.20	-4'819'102.85	-65'990.35
1403	Übrige Tiefbauten	1'138'848.16	635'549.88	503'298.28
1403.00	Kanalisation und übrige Tiefbauten	1'463'564.19	864'865.91	598'698.28
1403.09	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-324'716.03	-229'316.03	-95'400.00
1404	Hochbauten	2'043'115.65	2'112'884.30	-69'768.65
1404.00	Verwaltungsgebäude	2'082'579.40	2'082'579.40	
1404.09	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-867'500.00	-761'900.00	-105'600.00
1404.10	Schulliegenschaften	23'097'570.46	22'972'229.11	125'341.35
1404.19	Wertberichtigung Schulhäuser	-22'431'714.21	-22'384'514.21	-47'200.00
1404.50	Übrige Hochbauten	2'453'327.26	2'453'327.26	
1404.59	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-2'291'147.26	-2'248'837.26	-42'310.00
1406	Mobilien	203'329.85	97'664.40	105'665.45
1406.00	Mobilien	1'004'709.80	864'744.35	139'965.45
1406.09	Wertberichtigung Mobilien	-801'379.95	-767'079.95	-34'300.00
1409	Übrige Sachanlagen			
1409.00	Übrige Sachanlagen	441'299.50	441'299.50	
1409.09	Wertberichtigungen übrige Sachanlagen	-441'299.50	-441'299.50	
144	Darlehen	18'000.00	20'000.00	-2'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	18'000.00	20'000.00	-2'000.00
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen	18'000.00	20'000.00	-2'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	590'002.00	590'002.00	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	500'001.00	500'001.00	
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	502'550.00	502'550.00	
1454.09	Wertberichtigung Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	-2'549.00	-2'549.00	
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	90'001.00	90'001.00	

		Bilanz 31.12.22	Bilanz 31.12.21	Zu- / Abnahme
1455.00	Beteiligungen an privaten Unternehmen	150'000.00	150'000.00	
1455.09	Wertberichtigung Beteiligungen an privaten Unternehmungen	-59'999.00	-59'999.00	
146	Investitionsbeiträge	416'318.84	491'975.12	-75'656.28
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	45'823.45	91'684.70	-45'861.25
1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton	552'898.85	552'898.85	
1461.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge	-507'075.40	-461'214.15	-45'861.25
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	370'495.39	400'290.42	-29'795.03
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'001'995.39	931'690.42	70'304.97
1462.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-631'500.00	-531'400.00	-100'100.00
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen			
1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	640'000.00	640'000.00	
1465.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	-640'000.00	-640'000.00	
2	Passiven	-17'907'116.43	-15'660'012.77	-2'247'103.66
20	Fremdkapital	-4'575'634.16	-4'184'629.73	-391'004.43
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'414'668.41	-1'035'958.43	-378'709.98
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'344'403.87	-952'760.69	-391'643.18
2000.00	Kreditoren	-1'283'199.77	-815'271.25	-467'928.52
2000.10	Kreditoren Allgemein	-61'204.10	-137'489.44	76'285.34
2001	Kontokorrente mit Dritten	-12'894.81	-12'875.71	-19.10
2001.10	Kehrichtkarten-Guthaben EZV OW	-12'894.81	-12'875.71	-19.10
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-10'531.98	-15'991.33	5'459.35
2003.10	Anzahlung Arbeitsgruppe Ausbildung Lernende	-10'531.98	-15'991.33	5'459.35

		Bilanz 31.12.22	Bilanz 31.12.21	Zu- / Abnahme
2005	Interne Kontokorrente	-8'592.25	-17'535.20	8'942.95
2005.12	Contra zum Ausgleich	-8'592.25	-17'535.20	8'942.95
2006	Depotgelder und Kautionen	-24'000.00	-23'400.00	-600.00
2006.00	Schlüsseldepot	-24'000.00	-23'400.00	-600.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	-14'245.50	-13'395.50	-850.00
2009.10	Durchlaufkonto Spenden	-14'245.50	-13'395.50	-850.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00		-2'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	-2'000'000.00		-2'000'000.00
2010.11	Kurzfristiges Darlehen SUVA (23.05.23)	-2'000'000.00		-2'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-160'965.75	-138'071.30	-22'894.45
2040	Personalaufwand	-154'872.75	-131'978.30	-22'894.45
2040.00	Personalaufwand	-85'372.75	-60'878.30	-24'494.45
2040.10	Gleitzeit- und Ferienguthaben	-69'500.00	-71'100.00	1'600.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-6'093.00	-6'093.00	
2044.00	Finanzaufwand / Finanzertrag	-6'093.00	-6'093.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-3'010'600.00	2'010'600.00
2064	Darlehen	-1'000'000.00	-3'010'600.00	2'010'600.00
2064.17	Darlehen SUVA V: 23.5.23		-2'000'000.00	2'000'000.00
2064.21	Darlehen OKB V: 30.06.2028 (Wohnungen)	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.53	IH-Darlehen Strandbad		-10'600.00	10'600.00
29	Eigenkapital	-13'331'482.27	-11'475'383.04	-1'856'099.23
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-1'940'613.71	-1'755'917.17	-184'696.54
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-1'940'613.71	-1'755'917.17	-184'696.54

		Bilanz 31.12.22	Bilanz 31.12.21	Zu- / Abnahme
2900.10	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-1'674'440.90	-1'552'371.46	-122'069.44
2900.20	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	-266'172.81	-203'545.71	-62'627.10
291	Fonds	-308'168.04	-336'765.35	28'597.31
2910	Fonds im Eigenkapital	-308'168.04	-336'765.35	28'597.31
2910.10	Spendschuhfonds	-82'672.85	-82'672.85	
2910.20	Schulsuppenfonds	-171'150.86	-183'494.80	12'343.94
2910.30	Fonds Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung	-7'070.00	-7'680.00	610.00
2910.40	Seenachtsfestfonds	-47'274.33	-62'917.70	15'643.37
294	Reserven	-6'600'000.00	-4'900'000.00	-1'700'000.00
2940	Finanzpolitische Reserven	-6'600'000.00	-4'900'000.00	-1'700'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-6'400'000.00	-4'700'000.00	-1'700'000.00
2940.10	Steuerschwankungsreserven	-200'000.00	-200'000.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-4'482'700.52	-4'482'700.52	
2990	Jahresergebnis		-234'527.68	234'527.68
2990.00	Jahresergebnis		-234'527.68	234'527.68
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'482'700.52	-4'248'172.84	-234'527.68
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'482'700.52	-4'248'172.84	-234'527.68
	Gewinn / Verlust	82'226.53		82'226.53

KOMMENTAR ZUR BILANZ

- 100** Die flüssigen Mittel sind dank der guten Ertragslage trotz der zunehmenden Investitionstätigkeit leicht gestiegen.
- 101** Die Forderungen sind deutlich angestiegen. Es handelt sich hierbei hauptsächlich um Forderungen gegenüber dem Kanton
- 104** Die aktiven Rechnungsabgrenzungen sind tief und haben sich gegenüber dem Vorjahr unwesentlich verändert.
- 107** Die Finanzanlagen haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. (Details im Anlagespiegel des Anhangs)
- 108** Die Sachanlagen des Finanzvermögens sind unverändert. Die Marktwertanpassung findet nur periodisch statt, sofern kein triftiger Grund zur Prüfung der Werthaltigkeit vorliegt. (Details im Anlagespiegel des Anhangs)
- 140** Der Buchwert der Sachanlagen des Verwaltungsvermögens erhöhen sich aufgrund vorgenommener Sanierungen (Strassen, GEP) und Ersatzbeschaffungen. (Details im Anlagespiegel)
- 144** Das Darlehen an eine private Unternehmung reduziert sich um die jährliche Rückzahlung.
- 145** Die Beteiligungen haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. (Details im Beteiligungsspiegel des Anhangs)
- 146** Die Investitionsbeiträge fallen nach diversen Zu- und Abgängen sowie den ordentlichen Abschreibungen leicht tiefer aus als im Vorjahr.
- 200** Die laufenden Verbindlichkeiten sind höher als im Vorjahr aufgrund eines betrieblich bedingten höheren Fakturabestandes am Jahresende.
- 201** Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten enthalten ein im Laufe des Jahres 2023 zur Rückzahlung fälliges Darlehen.
- 204** Die passive Rechnungsabgrenzung bewegt sich im üblichen Rahmen.
- 206** Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten haben wegen einer Umbuchung eines 2023 zur Rückzahlung fälligen Darlehens von Dritten abgenommen.
- 290** Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen haben um die Differenz zwischen Ausgaben und Einnahmen gemäss Jahresrechnung zugenommen.
- 291** Dem Schulsuppenfonds wurden CHF 12'343.94 zur Finanzierung des Aufwandüberschusses während der Pilotphase des Mittagstisches entnommen. Der Seenachtsfestfonds wurde um den Betrag der Veränderung der liquiden Mittel reduziert.
- 294** Die Reserven haben aufgrund der Einlage in die finanzpolitischen Reserven auf CHF 6'600'000.- zugenommen.
- 299** Das kumulierte Ergebnis der Vorjahre verändert sich um den ausgewiesenen Ertragsüberschuss der Jahresrechnung. Nach der Verbuchung des Ertragsüberschusses von 2022 beträgt der Bilanzüberschuss CHF 4'564'927.05. Das frei verfügbare Eigenkapital (abzgl. Spezialfinanzierungen und Fonds) macht hohe 62.4 % der Bilanzsumme aus.



Einwohnergemeinde Lungern

Anhang

zur Jahresrechnung 2022

gemäss Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Obwalden - Art. 27 ff

Einwohnergemeinde Lungern

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-

Rechnungslegung

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

Abweichungen

Gemäss Art. 55 Abs. 2 FHG ist bei den Gemeinden nur die degressive Abschreibungsmethode zulässig. Ausgenommen davon ist die Abschreibung des Bilanzfehlbetrages. Im übrigen sind nur Ausnahmen, d.h. lineare Abschreibungen für Gemeindewerke, die nicht der Allgemeinheit dienen oder bei nach Verursacherprinzip finanzierten Spezialfinanzierungen zulässig. Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten.

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

Rechnungslegungsgrundsätze (FHG Art. 27 lit. b)

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. Da die Einwohnergemeinde Lungern eine kleine Gemeinde ist, werden neue Fahrzeuge unter CHF 100'000.- bilanziert und abgeschrieben.

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

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

Finanzvermögen (FHG Art. 54)

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

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

Kurzfristige Finanzanlagen

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

Finanzanlagen

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

Sachanlagen im Finanzvermögen

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

Verwaltungsvermögen (FHG Art. 55)

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.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

- a. Grundstücke 0 %
- b. Tiefbauten 7,0 %
- c. Hochbauten 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 15,0 %
- i. Abfallanlagen 10,0 %
- j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill) 50,0 %

Restbeträge bis zu CHF 25 000.– 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 ordentlich abgeschrieben.

Beteiligungen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

Kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

Zweckgebundene Fonds

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

Vorfinanzierungen

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

Corona-Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2022 der Gemeinde Lungern im ordentlichen Ergebnis berücksichtigt. Die Erfolgsrechnung 2022 wurde Corona bedingt, ordentliche Mehrkosten von CHF 74'415.50 belastet.

Für die Covid-19 Härtefallfinanzhilfen wurden im 2022 ein Abschlussbeträge von CHF 306.00 bezahlt.

die finanziellen und wirtschaftlichen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieser Pandemie auf die Gemeinde Lungern noch nicht zuverlässig beurteilt werden.

Die Beteiligungen der Gemeinden an den Solidarbürgschaften für die von den Banken vergebenen Darlehen werden erst fällig, wenn sich das Verlustrisiko realisiert.

Einwohnergemeinde Lungern

Mittelflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	82'226.53	234'527.68
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	536'761.60	583'600.25
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	-	-
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	-	-
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-867'596.37	-187'675.81
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-	-
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	21'562.05	-12'691.08
+ Verlust/-Gewinn aus Verkauf FV bzw. Kursverluste/-Gewinne	-	-343'639.00
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	378'709.98	-331'220.21
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-	-
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	22'894.45	7'358.30
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'856'099.23	1'723'431.62
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	2'030'657.47	1'673'691.75
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	-2'024'488.80	-1'018'535.81
Davon:		
- Sachanlagen	-1'954'183.83	-932'234.84
- Darlehen und Beteiligungen	-	-
- Eigene Investitionsbeiträge	-70'304.97	-86'300.97
Einnahmen	265'700.78	27'405.05
Davon:		
- Sachanlagen	-	-
- Übertragung von Sachanlagen in Finanzvermögen	-	-
- Rückzahlung von Darlehen	2'000.00	2'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge	263'700.78	25'405.05

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag
Anlagentätigkeit	-	-
+Ab/ -Zunahme kurz- und langfristige Finanzanlagen FV	-	-
+Ab/ -Zunahme kurz- und langfristige Sachanlagen FV	-	-
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'758'788.02	-991'130.76
Finanzierungsüberschuss	271'869.45	682'560.99
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'010'600.00	-11'600.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	-
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-10'600.00	-11'600.00
Veränderung des Fond "Geld"	261'269.45	670'960.99
<i>Check Fond "Geld"</i>	<i>261'269.45</i>	<i>670'960.99</i>
Differenz	-	-

Einwohnergemeinde Lungern

Nachweis Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierung, Fonds, Vorfinanzierungen und Reserven (FHG Art. 28)

Bezeichnung		01.01.2022	Entnahme	Einlage	31.12.2022
Bilanzüberschuss		4'482'700.52		82'226.53	4'564'927.05
Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	1'552'371.46		122'069.44	1'674'440.90
	Abfallbeseitigung	203'545.71		62'627.10	266'172.81
Fonds im Eigenkapital	Spendschuhfonds	82'672.85	-		82'672.85
	Schulsuppenfonds	183'494.80	12'343.94	-	171'150.86
	Fonds Ersatzabgabe Eigenstomerzeugung	7'680.00	610.00		7'070.00
	Seenachtsfestfonds	62'917.70	15'643.37		47'274.33
Reserven	Finanzpolitische Reserven	4'700'000.00		1'700'000.00	6'400'000.00
	Steuerschwankungsreserven	200'000.00			200'000.00
Eigenkapital	Total gemass Bilanz	11'475'383.04	28'597.31	1'966'923.07	13'413'708.80

Einwohnergemeinde Lungern

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Kategorie		Bilanzwert						
		01.01.	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.		
Bezeichnung der Rückstellung		Kommentar						
kurzfristig								
Kategorie								
		Keine						
<i>Total kurzfristige Rückstellungen</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
langfristig								
Kategorie								
		Keine						
<i>Total langfristige Rückstellungen</i>				<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
Total Rückstellungen				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Einwohnergemeinde Lungern

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (FHG Art. 30)

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.21	Zunahme	Abnahme	Saldo per 31.12.22
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	500'001.00	0.00	0.00	500'001.00
	Dotationskapital EWO	500'000.00			500'000.00
	Aktien GIS Daten AG	1.00			1.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	90'001.00	0.00	0.00	90'001.00
	Aktien Kleinkraftwerk Mühlebach	90'000.00			90'000.00
	Aktien Lungernersee AG	1.00			1.00

Einwohnergemeinde Lungern

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 31.12. 2022	Vergütungen 2022	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000.00 194'489'863.00	31.12.2020	500'000.00	6.66667	500'000.00	320'000.00 9'066.50 203'017.50	Gemeindeanteil Reingewinn 2021 Verzinsung Dot.kapital 2022 Gemeindeanteil Wasserzins 2022
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Lungern mit elektrischer Energie.								
Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%, Obwaldner Gemeinden (46.67% inkl. Anteil Lungern)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
GIS Daten AG, Stans	AK EK	100'000.00 10 à 100.00 356'046.00	31.12.2020	1'000.00	1	1.00	0.00	keine Dividende 2021
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 10%								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								
Kleinkraftwerke AG, Lungern	AK EK	1'400'000.00 180 à 500.00 1'630'887.43	31.12.2021	90'000.00	6.43	90'000.00	5'400.00	Dividende 2021
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Lungern mit elektrischer Energie.								
Wesentliche Miteigentümer: Elektrizitätswerk Obwalden 35%, Wuhrgenossenschaft Lungerer Dorfbäche 4,28%, Gasser Felstechnik AG 3.57%, Wasserversorgung Lungern Dorf 2.14%, restliche Aktionäre 48.58%								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 31.12.	Vergütun- gen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2022	2022	
Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								

Lungerersee AG	AK	450'000.00						
		1200 à 50.00		60'000.00	13.3333	1.00	3'000.00	Dividende 2021
	EK	934'806.72	31.12.2021					
Zweck: Fischereiliche Nutzung und Bewirtschaftung des Lungerersees.								
Wesentliche Miteigentümer: Lungern Tourismus 4.4%, Fischerfreunde Lungern 8.8%								
Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								

Einwohnergemeinde Lungern

Gewährleistungsspiegel (FHG Art. 31)

Name / Vertragspartner allfällige, weitere Beteiligte	Art und Beschrieb der Gewährleistung / Rechtsbeziehung	geleistete Zahlung	Bilanzwert				
			01.01.	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.
Hängige Rechtsstreitigkeiten	Zur Zeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2022 haben.						

Einwohnergemeinde Lungern

Verpflichtungskredite - Gemeindeversammlungsbeschlüsse (FHG Art. 27 lit. f, Art. 37 und Art. 42)

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme CHF	beansprucht CHF	Restkredit CHF	Abgeschlo. (1)	GRPK (2)	Bemerkungen
Generelles Entwässerungskonzept GEP 2	24.05.2018	2'500'000.00	1'179'505.40	1'320'494.60			
Sanierung Buechholzachergraben	23.05.2019	37'500.00	34'428.82	3'071.18	1	2	
Sanierung Sommerweidstrasse	21.11.2019	222'000.00	214'068.25	7'931.75	1	2	
Umgestaltung Friedhof in den Bürglen	19.05.2022	200'000.00	18'128.30	181'871.70			

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

Beitragsempfänger / Objekt	Urnen-abstimm.	Kreditsumme CHF	beansprucht CHF	Restkredit CHF	Abgeschlo. (1)	GRPK (2)	Bemerkungen
Vorstudie Sanierung SH Kamp / MZG	17.01.2021	330'000.00	205'582.10	124'417.90			
Sicherung Überlast Obsee	17.07.2021	352'500.00	0.00	352'500.00			
Neubau Gehrenbrücke	17.01.2021	150'000.00	0.00	150'000.00			
Sanierung Dundelstrasse	17.01.2021	275'000.00	219'176.95	55'823.05			

(1) Wenn ja, wurde Projekt abgeschlossen

(2) Schlussabrechnung wurde durch GRPK geprüft.

Einwohnergemeinde Lungern

Anlagespiegel per 31. Dezember 2022 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.- Kosten per 1.1.22	Zugang	Rückzlg. / Verkauf / Umbuch.	Ansch.- Kosten per 31.12.22	Abschreib. bis 1.1.22	Abschrei- bungen 2022	Buchwert 1.1.22	Buchwert 31.12.22
1070.12	Anteilscheine Neugestalt. Brünigarena	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00	5'000.00
1070.13	Aktien Brünig Indoor	43'600.00	0.00	0.00	43'600.00	0.00	0.00	43'600.00	43'600.00
1080.00	Parkplätze Bürglen	12'520.00	0.00	0.00	12'520.00	0.00	0.00	12'520.00	12'520.00
1080.10	Industrieland Hag	823'520.43	0.00	0.00	823'520.43	0.00	0.00	823'520.43	823'520.43
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	5'200.00	0.00	0.00	5'200.00	0.00	0.00	5'200.00	5'200.00
1084.00	Wohnungen Gemeindehaus	1'056'000.00	0.00	0.00	1'056'000.00	0.00	0.00	1'056'000.00	1'056'000.00
1084.01	Garagen Häckismatt	29'200.00	0.00	0.00	29'200.00	0.00	0.00	29'200.00	29'200.00
Total	Finanzanlagen und Sachanlagen	1'975'040.43	0.00	0.00	1'975'040.43	0.00	0.00	1'975'040.43	1'975'040.43

Sachanlagen (im Verwaltungsvermögen)

siehe Botschaft Gemeindeversammlung, Anlagespiegel aus dem Buchhaltungsprogramm NSP

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden I x 100 **-105.39%**
 Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags Fiskalertrag

Nettoschulden I			
Fremdkapital	20	CHF	4'575'634.16
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00
Finanzvermögen	10	- CHF	11'964'776.76
		CHF	<u>-7'389'142.60</u>
Fiskalertrag			
Fiskalertrag	40	CHF	7'011'189.50

Richtwerte HRM2:
 unter 100%: gut
 100 bis 150%: genügend
 über 150%: schlecht

Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung x 100 **140.94%**
 Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen

Selbstfinanzierung			
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	CHF	82'226.53
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	390'800.35
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	188'376.54
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	28'597.31
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	145'961.25
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+ CHF	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	1'700'000.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0.00
		CHF	<u>2'478'767.36</u>
Nettoinvestitionen			
Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		CHF	1'758'788.02

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%

Finanzhaushaltsgesetz Obwalden, Artikel 34a, 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.

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand x 100 **-0.02%**
 Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags Laufender Ertrag

Nettozinsaufwand

Zinsaufwand	340	CHF	11'800.00
Zinsertrag	440	- CHF	14'277.31
		CHF	<u>-2'477.31</u>

Laufender Ertrag

Fiskalertrag	40	CHF	7'011'189.50
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	700.00
Entgelte	42	+ CHF	957'639.47
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	0.00
Finanzertrag	44	+ CHF	405'427.46
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	28'597.31
Transferertrag	46	+ CHF	2'773'372.75
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ CHF	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+ CHF	0.00
		CHF	<u>11'176'926.49</u>

Richtwerte HRM2:

0 bis 4%: gut
 4 bis 9%: genügend
 9% und mehr: schlecht

Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I **-3'552.47**
 Nettoschulden I je Einwohner Ständige Wohnbevölkerung

Nettoschulden I

Fremdkapital	20	CHF	4'575'634.16
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00
Finanzvermögen	10	- CHF	11'964'776.76
		CHF	<u>-7'389'142.60</u>

Einwohner am 31.12.

Einwohner am 31.12.			2'080
---------------------	--	--	-------

Richtwerte HRM2:

unter 0 CHF : Nettovermögen
 0 bis 1'000 CHF : geringe Verschuldung
 1'001 bis 2'500 CHF : mittlere Verschuldung
 2'501 bis 5'000 CHF : hohe Verschuldung
 über CHF 5'000: sehr hohe Verschuldung

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Selbstfinanzierungsanteil			<u>Selbstfinanzierung x 100</u>	22.18%	Richtwerte HRM2: über 20%: gut 10 bis 20%: mittel unter 10%: schlecht
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags			Laufender Ertrag		
Selbstfinanzierung					
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	CHF	82'226.53		
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	390'800.35		
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	188'376.54		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	28'597.31		
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00		
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00		
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	145'961.25		
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- CHF	0.00		
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00		
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+ CHF	0.00		
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00		
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	1'700'000.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00		
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0.00		
		CHF	<u>2'478'767.36</u>		
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40	CHF	7'011'189.50		
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	700.00		
Entgelte	42	+ CHF	957'639.47		
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	0.00		
Finanzertrag	44	+ CHF	405'427.46		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	28'597.31		
Transferertrag	46	+ CHF	2'773'372.75		
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ CHF	0.00		
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00		
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+ CHF	0.00		
		CHF	<u>11'176'926.49</u>		

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Kapitaldienstanteil		<u>Kapitaldienst x 100</u>	4.78%
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags		<u>Laufender Ertrag</u>	

Richtwerte HRM2:
 unter 5%: geringe Belastung
 5 bis 15%: tragbare Belastung
 über 15%: hohe Belastung

Kapitaldienst

Zinsaufwand	340	CHF	11'800.00
Zinsertrag	440	- CHF	14'277.31
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	390'800.35
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	145'961.25
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- CHF	0.00
		CHF	<u>534'284.29</u>

Laufender Ertrag

Fiskalertrag	40	CHF	7'011'189.50
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	700.00
Entgelte	42	+ CHF	957'639.47
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	0.00
Finanzertrag	44	+ CHF	405'427.46
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	28'597.31
Transferertrag	46	+ CHF	2'773'372.75
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ CHF	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+ CHF	0.00
		CHF	<u>11'176'926.49</u>

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Bruttoverschuldungsanteil	<u>Bruttoschulden x 100</u>			39.50%	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>Laufender Ertrag</u>				
Bruttoschulden					
Laufende Verbindlichkeiten	200		CHF	1'414'668.41	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	+	CHF	2'000'000.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016	-	CHF	0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	+	CHF	1'000'000.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	CHF	0.00	
			CHF	<u>4'414'668.41</u>	
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40		CHF	7'011'189.50	
Regalien und Konzessionen	41	+	CHF	700.00	
Entgelte	42	+	CHF	957'639.47	
Verschiedene Erträge	43	+	CHF	0.00	
Finanzertrag	44	+	CHF	405'427.46	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	CHF	28'597.31	
Transferertrag	46	+	CHF	2'773'372.75	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	CHF	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	CHF	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	0.00	
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	CHF	0.00	
			CHF	<u>11'176'926.49</u>	

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Investitionsanteil	<u>Bruttoinvestitionen x 100</u>	18.96%
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben	Gesamtausgaben	

Bruttoinvestitionen

Sachanlagen	50	CHF	1'954'183.83
Investitionen auf Rechnung Dritter	51	+ CHF	0.00
Immaterielle Anlagen	52	+ CHF	0.00
Darlehen	54	+ CHF	0.00
Beteiligungen und Grundkapitalien	55	+ CHF	0.00
Eigene Investitionsbeiträge	56	+ CHF	70'304.97
Ausserordentliche Investitionen	58	+ CHF	0.00
		CHF	<u>2'024'488.80</u>

Gesamtausgaben

Personalaufwand	30	CHF	4'836'647.80
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	+ CHF	1'698'438.09
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180	- CHF	18'115.97
Finanzaufwand	34	+ CHF	20'172.45
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344	- CHF	0.00
Transferaufwand	36	+ CHF	2'260'264.73
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	- CHF	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	- CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	- CHF	145'961.25
Ausserordentlicher Personalaufwand	380	+ CHF	0.00
Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	381	+ CHF	0.00
Ausserordentlicher Finanzaufwand (geldflusswirksam)	3840	+ CHF	0.00
Ausserordentlicher Transferaufwand	386	+ CHF	0.00
Bruttoinvestitionen		+ CHF	<u>2'024'488.80</u>
		CHF	<u>10'675'934.65</u>

Richtwerte HRM2:

unter 10%: schwache Investitionstätigkeit
 10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit
 20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit
 über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit