



Einwohnergemeinde Lungern

Rechnung 2023

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
Gestufte 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	- 62
Investitionsrechnung Funktional	Detail	63	- 66
Investitionsrechnung Artengliederung	Stufe 3	67	
Bilanz mit Veränderung	Detail	68	- 74
	Kommentar zur Bilanz	75	

Anhang

		76	
	Regelwerk der Rechnungslegung	77	- 79
	Geldflussrechnung	80	- 81
	Eigenkapitalnachweis	82	
	Rückstellungsspiegel	83	
	Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	84	
	Beteiligungsspiegel	85	- 86
	Gewährleistungsspiegel	87	
	Kontrolle Verpflichtungskredite	88	
	Anlagespiegel	89	
	Kennzahlen Detail	90	- 95

Bericht zur Rechnung 2023

Der Rechnungsabschluss für das Jahr 2023 ist, nach zufriedenstellenden Vorjahren erneut erfreulich ausgefallen. Die Erfolgsrechnung schliesst auch 2023 mit einem Ertragsüberschuss ab. Das ausgewiesene **Jahresergebnis** von CHF 34'927.19 liegt leicht unter den Zielen für das Jahr 2023 und auch hinter dem Jahr 2022, in welchem es bei CHF 82'226.53 lag.

Das **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit** liegt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'325'511.91 erneut sehr deutlich über dem Budget (CHF 697'450.00), welches es um CHF 628'061.91 übertrifft. Gegenüber dem Vorjahr (CHF 1'396'971.52) fiel das betriebliche Ergebnis leicht tiefer aus.

Der betriebliche Aufwand entwickelte sich gegenüber dem Budget günstig und liegt mit CHF 10'261'378.38 um 5.7 % hinter dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich jedoch ein Anstieg von 9.5 %. In sämtlichen Kostengruppen (ausser Einlagen in die Spezialfinanzierungen) wurde das Budget teils deutlich unterschritten. Herauszugreifen sind die positiven Abweichungen gegenüber dem Budget beim Sachaufwand (-19.6 %) und dem Transferaufwand (-14.5 %). Unterstrichen wird die erfreuliche Entwicklung schliesslich durch eine gegenüber dem Budget um 1.6 % günstigere Kostenentwicklung beim Personalaufwand, welcher jedoch um 7.6 % über dem Vorjahr liegt.

Weitgehend im Rahmen der Erwartungen liegt der **betriebliche Ertrag**, welcher mit CHF 11'585'890.29 die Erwartungen ganz leicht um CHF 12'590.00 (0.1 %) übertrifft. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Zuwachs des betrieblichen Ertrags, welcher teilweise mit dem Wegfall des Steuerrabattes von 0.3 Einheiten aus dem Jahr 2022 zu erklären ist. Enttäuschend entwickelten sich die Fiskalerträge, welche die Erwartungen um 4.0 % verfehlten.

Das **Ergebnis (Ertrag) aus Finanzierung** (CHF 159'415.28) liegt aufgrund eines Sonderertrags (Landverkauf aus dem Finanzvermögen) deutlich über dem Budget, jedoch unter dem Vorjahr (CHF 385'255.01) welches höhere Sondereffekte (Anpassung an Marktwerte) beinhaltete.

Im **ausserordentlichen Bereich der Jahresrechnung** wurde eine erneute Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 1'450'000.00 getätigt. Dies bringt diese Reserven auf einen Betrag von CHF 8'050'000.00. Sie stehen für die Stärkung der Erfolgsrechnung nach der Belastung durch die geplanten 4 Etappen von Sanierung, Erweiterung oder Neubau des Schulhauses Kamp, des Mehrzweckgebäudes und seiner Umgebung zur Verfügung.

Die **Bilanz** spiegelt die sehr solide Finanzlage der Gemeinde. Das frei verfügbare Eigenkapital beträgt per 31.12.2023 einschliesslich des Ertragsüberschusses CHF 12'649'854.24, was 72.1 % der gesamten Bilanzsumme entspricht.

Bericht zur Investitionsrechnung 2023

Die **Investitionsrechnung 2023** schliesst mit Bruttoinvestitionen von CHF 846'947.84 ab. Nach Abzug verschiedener Einnahmen von CHF 128'241.42 betragen die Nettoinvestitionen CHF 718'706.42. Im Budget 2023 wurde mit Nettoinvestitionen von CHF 1'439'200.00 gerechnet. Den grössten Anteil hatte der jährliche Kredit für Strassensanierung, wo 2023 vor allem Arbeiten an der Brünigstrasse, Bereich Tschorrenrank - Alte Kirche, vorgenommen werden konnten. Im Verlauf der Bauarbeiten wurde das Darlehen an Lungern Tourismus zum Neubau des Lagerhauses am See ausbezahlt. Die Kredite "Vorprojekt Sanierung / Neubau – Kamp MZG" sowie die Sanierung des gemeindeeigenen Anteils an der Dundelstrasse wurden per Ende 2023 abgerechnet.

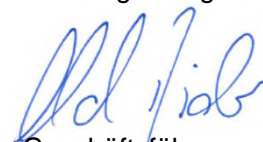
Aufgrund der guten Rechnungsergebnisse der letzten Geschäftsjahre - vor allem 2018 bis 2023 - zeigen die Finanzkennzahlen, welche nach Art. 35 des Finanzhaushaltsgesetzes auszuweisen sind, einen positiven oder sehr positiven Wert.

Die ausführliche Gemeinderechnung mit dem Anhang gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist auf der Homepage www.lungern.ch – Verwaltung – Publikationen/Downloads – Rechnung 2023 verfügbar oder kann als gedruckte Ausgabe am Schalter der Gemeindeverwaltung bezogen werden.



Lungern, 27. März 2024

Vorsteher Finanzdepartement
Gemeinderat Andreas Kammer



Geschäftsführer
Markus Bider

Verwaltungsrechnung

Erfolgsrechnung Gesamtergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung Rechnung - Budget	
			(- = Mehrertrag / + = Mehraufwand)	in %
Gesamtertrag	11'920'040.22	11'784'950.00	-135'090.22	-1.15%
Gesamtaufwand	11'885'113.03	11'740'650.00	144'463.03	1.23%
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	34'927.19	44'300.00	9'372.81	

Departemente Erfolgsrechnung (funktional)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung	
			Fr.	in %
Total Nettoergebnis	-34'927.19	-44'300.00	9'372.81	
0 Allgemeine Verwaltung	1'347'107.04	1'554'400.00	-207'292.96	-13.34%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	41'475.12	118'000.00	-76'524.88	-64.85%
2 Bildung	4'469'807.65	4'547'800.00	-77'992.35	-1.71%
3 Kultur, Sport und Freizeit	212'100.36	378'950.00	-166'849.64	-44.03%
4 Gesundheit	508'744.95	522'500.00	-13'755.05	-2.63%
5 Soziale Sicherheit	644'075.48	672'250.00	-28'174.52	-4.19%
6 Verkehr	757'958.86	816'450.00	-58'491.14	-7.16%
7 Umweltschutz & Raumordnung	314'488.89	313'950.00	538.89	0.17%
8 Volkswirtschaft	145'980.65	235'900.00	-89'919.35	-38.12%
9 Finanzen	-8'476'666.19	-9'204'500.00	727'833.81	-7.91%

Abweichungen +/- Fr. 10'000.00 werden in der detaillierten Rechnung 2023 ausgewiesen und erläutert.

KOMMENTAR ZUR ERFOLGSRECHNUNG NACH DEPARTEMENTEN (FUNKTIONAL)

0 Allgemeine Verwaltung

Das Nettoergebnis ist um 13.3 % günstiger, als budgetiert und 7.7 % höher als im Vorjahr. Positive Abweichungen ergeben sich im Bereich des Verwaltungspersonals, wo budgetierte Stellen nicht wie geplant besetzt werden konnten. In diesem Bereich wurden 2023 wesentliche, lange geplante Projekte umgesetzt: In einem gemeinsamen Projekt aller Obwaldner Gemeinden wurden die Grundlagen für die digitale Langzeitarchivierung gelegt. Mit der Erarbeitung aktualisierter Richtlinien in der Geschäftsverwaltung wurde die Umstellung auf digitale Aktenablage gesichert. Das Projekt eines neuen visuellen Auftritts für die Gemeindeverwaltung wurde gestartet und wird im ersten Semester 2024 zum Abschluss gebracht werden. Auf der Einnahmenseite ergibt sich eine erhöhte aus Verrechnung von Verwaltungsgebühren.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Das Nettoergebnis in diesem kleinen Bereich liegt um 64.9 % unter dem Budget und 12.8 % über dem Vorjahr. Wesentliche Faktoren sind ein Verzicht auf Ergänzung der Mannschaftsausrüstung und eine pendente Subvention an die Wasserversorgung Bürglen.

2 Bildung

Das Nettoergebnis des grössten Bereichs fällt um 1.7 % tiefer aus, als budgetiert und liegt 8.4 % über dem Vorjahr. Der Personalaufwand liegt 1.5 % unter dem Budget. Im Bereich des Sachaufwandes ergaben sich günstige Abweichungen im Bereich der Mobiliarbeschaffung für Exkursionen. Im Bereich der Transferleistungen ergibt sich eine negative Abweichung im Bereich der Musikschule infolge höherer Personalkosten. Eine wesentliche, nicht budgetierte Kostenposition ist der Gemeindebeitrag an die durch den Kanton vorfinanzierte Schulintegration von Kindern aus der Ukraine.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Das Nettoergebnis ist um 44.0 % günstiger, als budgetiert und gegenüber dem Vorjahr um 17.5 % erhöht. Die Abweichung zum Budget liegt im Sachaufwand und betrifft die Verschiebung des Neubaus des WCs im Seepark und der Sanierung des Inselis, sowie die günstigere Sanierung des Seewegs beim Eyhuis.

4 Gesundheit

Das Nettoergebnis ist um 2.7 % günstiger, als budgetiert und 8.2 % unter dem Vorjahr. Damit setzt sich der günstige Trend der letzten Jahre etwas abgeschwächt fort. Die Restfinanzierung der Kranken- und Pflegeheime ist die wesentlichste Kostenposition in diesem Bereich. Diese Kosten sind generell schwer planbar, lagen jedoch 2023 im Bereich des Budgets und des Vorjahres. Wie bereits im Jahr 2022 liegen die Kosten für ambulante Krankenpflege (Spitex) deutlich über den Erwartungen. Kompensiert werden diese Mehrkosten gegenüber dem Budget durch den Wegfall der COVID Kosten und den Umstand, dass die neuen AED-Geräte bereits im 2022 beschafft wurden.

5 Soziale Sicherheit

Das Nettoergebnis ist um 4.2 % günstiger, als budgetiert und 8.1 % 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 seit einigen Jahren günstig. Per 1. Juli 2023 hat der neu geschaffene Regionale Sozialdienst (RSD) wie geplant in Alpnach seine Arbeit aufgenommen. Damit hat der Umfang der kommunalen Aufgaben der Gemeinde in diesem Bereich deutlich abgenommen. Diese Aufgaben werden seither durch die gemeinsam mit Giswil betriebene Fachstelle Gesundheit und Gesellschaft wahrgenommen. Dadurch reduzieren sich die Personalkosten, welche nun

zudem teilweise an die Gemeinde Giswil weiterbelastet werden. Andererseits erhöhen sich die Kosten durch die Weiterbelastung der Betriebskosten des RSD.

6 Verkehr

Das Nettoergebnis ist um 7.2 % günstiger, als budgetiert und um 21.1 % günstiger als im Vorjahr.

Dieser Bereich umfasst die Gemeindestrassen, den öffentlichen Verkehr und den Werkdienst. Es gab keine wesentlichen Abweichungen vom Budget.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Das Nettoergebnis ist um 0.1 % günstiger, als budgetiert und um 19.8 % 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. Im Bereich Friedhof wurde die 2022 budgetierte Sanierung der Friedhofsmauer durchgeführt. Im Bereich Raumordnung entstehen wesentliche budgetierte Kosten durch den Beizug von Fachleuten zur Bearbeitung von Aufgaben im Bereich der Ortsplanung (Masterplan, Parkplatzbewirtschaftung).

8 Volkswirtschaft

Das Nettoergebnis dieses kleinen Bereiches ist um 38.1 % günstiger, als budgetiert und um 4.5 % günstiger dem Vorjahr. 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. Kostenunterschreitungen ergaben sich aus dem Verzicht auf die Aufstellung von mobilen Toiletten und geringere Kosten im Gebäudeunterhalt der Badi Lungern. Im Bereich Forstwirtschaft fielen die vom Kanton in Rechnung gestellten Waldbewirtschaftungskosten geringer als budgetiert aus.

9 Finanzen und Steuern

Das Nettoergebnis des Bereichs Finanzen fällt um 7.9 % ungünstiger aus, als budgetiert und um 7.6 % günstiger als im Vorjahr.

Dies ist der Effekt von sechs bedeutenden Faktoren:

- a. Die **Steuereinnahmen von natürlichen Personen** (82.7 % der gesamten Steuereinnahmen) sind 2023 hinter den Erwartungen. Die budgetierten Einnahmen wurden um 6.3 % verfehlt. In Bezug zum Vorjahr ergab sich trotz Wegfalls eines Steuerrabatts von 6.1 % (0.3 Einheiten) ein Zuwachs von nur 4.7 %, was auf eine sinkende Steuerkraft hinweist.
- b. Die Steuereinnahmen von den **juristischen Personen** (5.8 % der gesamten Steuereinnahmen) haben sich vom schwachen Vorjahr erholt (+16.9 %), verfehlten jedoch das Budget um 9.8 %.
- c. Erfreulich ist hingegen die Entwicklung bei den **Sondersteuern** (11.5 % der gesamten Steuereinnahmen), welche um 21.7 % über dem Budget und um 52 % über dem Vorjahr liegen.
- d. Die Transfererträge des Bereichs Finanzen (Finanzausgleich und Wasserzins), CHF 2'240'388.00 liegen um 9 % über dem Budget und fast exakt auf Vorjahr.
- e. Im Rahmen seiner Überlegungen **zur Ergebnisverwendung** hat der Gemeinderat entschieden, den finanzpolitischen Reserven einen Betrag von CHF 1'450'000.00 (Budget: CHF 700'000.00) zuzuweisen. Sie belaufen sich per 31. Dezember 2022 auf CHF 8'050'000.00.
- f. Dem Bereich Finanzen als Aufwand zugeordnet ist die Zahlung der Gemeinde in den nationalen Finanzausgleich, welche 2023 CHF 128'836.00 betrug.

Artengliederung Abweichungen von Rechnung 2023 zu Budget 2023

	Rechnung 2023		Budget 2023		Abweichung Rechnung - Budget	
	CHF	%	CHF	%	in CHF	in %
AUFWAND TOTAL	11'885'113.03	100.00%	11'740'650.00	100.00%	144'463.03	1.23%
30 Personalaufwand	5'204'626.16	43.79%	5'291'850.00	45.07%	-87'223.84	-1.65%
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'017'238.50	16.97%	2'510'300.00	21.38%	-493'061.50	-19.64%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	431'320.32	3.63%	483'200.00	4.12%	-51'879.68	-10.74%
34 Finanzaufwand	15'756.65	0.13%	23'500.00	0.20%	-7'743.35	-32.95%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	408'109.53	3.43%	356'450.00	3.04%	51'659.53	14.49%
36 Transferaufwand	2'200'083.87	18.51%	2'235'050.00	19.04%	-34'966.13	-1.56%
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'450'000.00	12.20%	700'000.00	5.96%	750'000.00	107.14%
39 Interne Verrechnungen	157'978.00	1.33%	140'300.00	1.19%	17'678.00	12.60%
ERTRAG TOTAL	11'920'040.22	100.00%	11'784'950.00	100.00%	135'090.22	1.15%
40 Fiskalertrag	7'664'596.45	64.30%	7'979'800.00	67.71%	-315'203.55	-3.95%
41 Regalien und Konzessionen	2'350.00	0.02%	2'000.00	0.02%	350.00	17.50%
42 Entgelte	1'162'021.18	9.75%	895'100.00	7.60%	266'921.18	29.82%
43 Verschiedene Erträge	19'085.80	0.16%	156'700.00	1.33%	-137'614.20	-87.82%
44 Finanzertrag	175'171.93	1.47%	84'650.00	0.72%	90'521.93	106.94%
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	36'260.87	0.30%	19'650.00	0.17%	16'610.87	84.53%
46 Transferertrag	2'702'575.99	22.67%	2'521'050.00	21.39%	181'525.99	7.20%
48 Ausserordentliche Ertrag	-		-		-	0.00%
49 Interne Verrechnungen	157'978.00	1.33%	126'000.00	1.07%	31'978.00	25.38%

KOMMENTAR ZUR ARTENGLIEDERUNG

30 Der Personalaufwand liegt 1.6 % tiefer als budgetiert, jedoch 7.6 % über dem Vorjahr. Der Anteil des Personalaufwandes am betrieblichen Aufwand beträgt im 2023 50.7 % gegenüber 51.6 % im Vorjahr. Er ist damit die wesentlichste Aufwandposition in der Gemeinderechnung. Die Lohnkosten der Verwaltung (31 % der gesamten Personalkosten) wie auch der Lehrkräfte (59 % der gesamten Personalkosten) liegen 2.0 % unter dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr zeigt sich im Bereich der Verwaltung eine Erhöhung um 5.5 %, welche vorwiegend auf Pensenanpassungen bei der Sachbearbeitung zurückzuführen ist. Die Lohnsumme in der Verwaltung wurde 2023 durch den Gemeinderat um 1.9 % angehoben. Die Lohnsummenanpassung der Lehrkräfte wird vom Kanton festgelegt. Im Bereich der Personalnebenkosten fallen die gegenüber dem Vorjahr höheren Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse (+11.4 %) ins Gewicht.

31 Der Sach- und Betriebsaufwand liegt 19.6 % tiefer, als budgetiert und um 18.8 % über dem Vorjahr. Der Anteil des Sachaufwandes am betrieblichen Aufwand beträgt 19.7 %. Wie üblich mussten in diesem Bereich geplante Arbeiten aus verschiedenen Gründen in kommende Jahre verschoben werden. Die wesentlichsten Elemente sind:

- Umsetzung Archivierungsprojekte (laufende physische Archivierung)
- Verschiebung des geplanten Neubaus des WC im Seepark
- Verschiebung von Sanierungsmassnahmen im Bereich des Inseli ("Unterkolkung")

Weitere positive Abweichungen zum Budget ergeben sich aus:

- Sanierung des Seewegs im Bereich Eyhuis – Inseli günstiger als erwartet
- AED-Geräte bereits im 2022 beschafft
- Weniger Aufwand für Mobilienbeschaffungen in der Schule
- Verschiebung der Umsetzung Alterskonzept aufgrund hohen Aufwandes durch die Einführung des RSD
- Vorläufiger Verzicht auf die Aufstellung neuer zusätzlicher Toi Toi WCs
- Weniger Aufwand für Exkursionen der Schule
- Weniger Winterdienst aufgrund des milden Winters

Negative Abweichungen ergaben sich unter andern durch:

- Sanierung der Friedhofmauer (im 2022 budgetiertes, jedoch verzögertes Projekt)
- Höhere Aufwendungen für externe Dienstleistungen im Rahmen der Ortsplanung

33 Der Aufwand für ordentliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens liegt 10.7 % tiefer, als budgetiert jedoch um 10.4 % 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.

34 Der Finanzaufwand liegt (auf insgesamt sehr tiefem Niveau) um 33.0 % tiefer, als budgetiert und um 21.9 % unter dem Vorjahresniveau. Der Rückgang ist die Folge der Rückzahlung eines fälligen Darlehens.

35 Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Abfall) liegen um 14.5 % über dem Budget und um 116.6 % über dem Vorjahr. Ihr Anteil am betrieblichen Aufwand beträgt 4.0 %. Aufgrund einer gegenüber dem Budget langsameren Umsetzung der Investitionen ins Kanalisationsnetz, liegen die Abschreibungen hinter dem Budget. Zudem lag der Ertrag aus Abwassergebühren über den Erwartungen. Mit dieser Einlage steigt das Fondsvermögen der Spezialfinanzierung Abwasser auf CHF 2'082'550.43.

- 36** Der Transferaufwand liegt um 1.6 % unter dem Budget und um 2.7 % unter dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Aufwand beträgt 21.4 %. Die Aufwendungen in diesem Kostenbereich haben sehr weitgehend gebundenen Charakter und sind der direkten Kontrolle des Gemeinderates weitgehend entzogen. Gewisse Verschiebungen gegenüber dem Budget und dem Vorjahr ergaben sich aus dem Start des Regionalen Sozialdienstes per 1. Juli 2023, da zum Zeitpunkt der Erstellung des Budget 2023 noch keine klaren Instruktionen über die zu verwendenden Konti vorlagen. Wesentliche Abweichungen ergaben sich unter anderem aus:
- Gemeindeanteil Einschulung ukrainischer Kinder (Mehrkosten)
 - Höhere Aufwendungen für die Musikschule Giswil-Lungern (Mehrkosten aufgrund höherer Personalkosten)
 - Ambulante Krankenpflege (Mehrkosten)
 - Schutzbauten (Minderkosten)
 - Waldpflege (Minderkosten)
- 38** Der ausserordentliche Aufwand umfasst die Massnahmen zur Gewinnverteilung. Im Hinblick auf die Bildung von Reserven für die Sanierung und den Neubau der Gemeindeinfrastrukturen Kamp und Mehrzweckgebäude hat der Gemeinderat entschieden, CHF 1'450'000.00 den finanzpolitischen Reserven zuzuweisen.
- 39** Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.
- 40** Der Fiskalertrag fällt um 4.0 % tiefer aus, als budgetiert und liegt um 9.3 % über dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Ertrag beträgt 66.1 % (Vorjahr 65.1 %). Unter dem Budget liegt insbesondere der Fiskalertrag der natürlichen Personen, wo aufgrund des Wegfalls des Steuerrabatts gegenüber 2022 ein Anstieg von 6.1 % zu erwarten war. Der effektive Zuwachs gegenüber dem Vorjahr beträgt 4.7 % woraus sich ergibt, dass die Steuerkraft wiederum rückläufig war. Sehr erfreulich entwickelten sich hingegen die Sondersteuern welche 21.7 % über dem Budget und 51.4 % über dem Vorjahr liegen. Die Sondersteuern sind aufgrund der hohen Volatilität schwierig zu planen.
- 41** Die Erträge aus Regalien und Konzessionen liegen unter dem Budget, sind jedoch betragsmässig völlig unbedeutend.
- 42** Die Entgelte liegen um 29.4 % über dem Budget und 21.3 % über dem Vorjahr. Ihr Anteil an den betrieblichen Einnahmen beträgt 10.0 %. Wesentlicher Anteil dieser Ertragsgruppe sind die Gebühren für Amtshandlungen und Benutzung öffentlicher Infrastruktur (Abwasser / Abfall).
- 43** Auf dieser Kontengruppe wurden 2023 keine wesentlichen Bewegungen verzeichnet.
- 44** Der Finanzertrag liegt um 106.9 % über dem Budget und 56.83 % unter dem Vorjahr. Dank einem Landverkauf konnte ein kleiner Buchgewinn realisiert werden. Andererseits verzichtete das EWO aufgrund des ungünstigen Geschäftsergebnisses auf eine Gewinnausschüttung (im VJ CHF 320'000.00)
- 45** Im Jahr 2023 wurden dem Seenachtsfestfonds und dem Schulsuppenfonds Mittel im Betrag von CHF 12'831.00 entnommen. Ferner ergab sich eine kleine Unterdeckung in der Spezialfinanzierung Abfall (CHF 23'430.00).
- 46** Der Transferertrag liegt 7.2 % über Budget und 2.6 % unter dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Ertrag beträgt 25.7 %. Die wesentlichste Position ist der kantonale Finanz- und Lastenausgleich, welcher mit CHF 2'034'388.00 praktisch das Vorjahresniveau erreichte.
- 49** Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023*	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	10'261'378.38	10'876'850.00	9'374'527.51
30	Personalaufwand	5'204'626.16	5'291'850.00	4'836'647.80
31	Sach- und übriger Aufwand	2'017'238.50	2'510'300.00	1'698'438.09
33	Abschreibungen	431'320.32	483'200.00	390'800.35
35	Einlagen	408'109.53	356'450.00	188'376.54
36	Transferaufwand	2'200'083.87	2'235'050.00	2'260'264.73
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-11'586'890.29	-11'574'300.00	-10'771'499.03
40	Fiskalertrag	-7'664'596.45	-7'979'800.00	-7'011'189.50
41	Regalien und Konzessionen	-2'350.00	-2'000.00	-700.00
42	Entgelte	-1'162'021.18	-895'100.00	-957'639.47
43	Verschiedene Erträge	-19'085.80	-156'700.00	
45	Entnahmen Fonds	-36'260.87	-19'650.00	-28'597.31
46	Transferertrag	-2'702'575.99	-2'521'050.00	-2'773'372.75
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'325'511.91	-697'450.00	-1'396'971.52
34	Finanzaufwand	15'756.65	23'500.00	20'172.45
44	Finanzertrag	-175'171.93	-84'650.00	-405'427.46
	Ergebnis aus Finanzierung	-159'415.28	-61'150.00	-385'255.01
	Operatives Ergebnis	-1'484'927.19	-758'600.00	-1'782'226.53
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'450'000.00	700'000.00	1'700'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	1'450'000.00	700'000.00	1'700'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-34'927.19	-58'600.00	-82'226.53

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Abweichung Rechnung - Budget	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
Total Nettoinvestitionen	718'706.42	100.00%	1'439'200.00	100.00%	-720'493.58	-50.06%
0 Allgemeine Verwaltung	-		-		-	
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	-		-		-	
2 Bildung	136'428.70	18.98%	450'000.00	31.27%	-313'571.30	-69.68%
3 Kultur, Sport und Freizeit	1.00	0.00%	-		1.00	
4 Gesundheit	-		-		-	
5 Soziale Sicherheit	-		-		-	
6 Verkehr	332'525.05	46.27%	421'000.00	29.25%	-88'474.95	-21.02%
7 Umweltschutz und Raumordnung	101'751.67	14.16%	576'200.00	40.04%	-474'448.33	-82.34%
8 Volkswirtschaft	148'000.00	20.59%	-8'000.00	-0.56%	156'000.00	-1950.00%
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 Raumbedürfnisse bekannt, den einzelnen Standorten zugeordnet und die nötigen Kubaturen ermittelt. Der Gemeinderat hat die Etappierungsentscheide gefällt. Mit der Genehmigung eines Verpflichtungskredits von CHF 11'836'300.00 wurde die Umsetzung der Etappe 1 gestartet. Der Kredit für das Vorprojekt wurde per Ende 2023 abgerechnet.

6 Verkehr

Im Laufe des Jahres 2023 wurde im Rahmen des jährlichen Strassenbaukredits die Kantonsstrasse im Bereich Tschorrenrank bis alte Kirche saniert. Der Gemeindanteil an diesem Projekt (Gehwege, Strassenbeleuchtung) betrug CHF 333'859.05. Ferner wurde die Beschaffung des neuen Kommunalfahrzeuges abgeschlossen.

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 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

Im Laufe des Jahres 2023 wurde unter der Leitung des Vereins Lungern Tourismus der Neubau des Lagerhauses umgesetzt. Das im Jahr 2022 genehmigte Darlehen von CHF 150'000.00 wurde ausbezahlt.

Bilanz per 31. Dezember 2023

Zusammenzug	31.12.2023		31.12.2022		Zu-/Abnahme
	CHF	%	CHF	%	CHF
Aktiven	17'551'085.70	100.00%	17'989'342.96	100.00%	-438'257.26
Finanzvermögen	11'275'433.40	64.24%	11'964'776.76	66.51%	-689'343.36
Verwaltungsvermögen	6'275'652.30	35.76%	6'024'566.20	33.49%	251'086.10
Passiven	-17'551'085.70	100.00%	-17'989'342.96	100.00%	438'257.26
Fremdkapital ohne Spezialfinanzierung und Fonds im Fremdkapital	-2'280'601.05	12.99%	-4'575'634.16	25.44%	2'295'033.11
Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-		-		-
Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'325'292.97	13.25%	-1'940'613.71	10.79%	-384'679.26
Fonds im Eigenkapital	-295'337.44	1.68%	-308'168.04	1.71%	12'830.60
Reserven	-8'050'000.00	45.87%	-6'600'000.00	36.69%	-1'450'000.00
Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	0.00%	-	0.00%	-
- Bilanzüberschuss /					
+ Bilanzfehlbetrag nach Gewinn-/ Verlustverbuchung	-4'599'854.24	26.21%	-4'564'927.05	25.38%	-34'927.19

Anlagespiegel

Einwohnergemeinde Lungern

Anlage: Anlagensachgruppencode: 1400.00..1465.00, Anlagendatumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.22	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Anschaff.- kosten 31.12.23	L/D	J/% Abschr.	Abschr. 31.12.22	Abschr. in Periode	Verk. Abschr. in Periode	Abschr. 31.12.23	Buchwert 31.12.22	Buchwert 31.12.23
1400.00	Grundstücke	1'036'255.05	0.00	0.00	1'036'255.05			-1'036'255.05	0.00	0.00	-1'036'255.05	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	-300'272.95	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	-735'982.10	0.00	0.00
1400.01	Grundstücke	636'113.00	0.00	0.00	636'113.00			-636'113.00	0.00	0.00	-636'113.00	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	-524'634.55	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	-111'478.45	0.00	0.00
1401.00	Gemeindestrassen	6'368'146.50	308'721.05	0.00	6'676'867.55			-4'779'723.20	-111'500.00	0.00	-4'891'223.20	1'588'423.30	1'785'644.35
ANL005	Sanierung Obseestrasse	1'001'956.45	0.00	0.00	1'001'956.45	D	7 %	-604'686.50	-27'900.00	0.00	-632'586.50	397'269.95	369'369.95
ANL006	Trottoir + Ausbau Lehnstrasse	182'576.65	0.00	0.00	182'576.65	D	7 %	-182'576.65	0.00	0.00	-182'576.65	0.00	0.00
ANL007	Ausbau Bürgenstrasse	773'538.05	0.00	0.00	773'538.05	D	7 %	-773'538.05	0.00	0.00	-773'538.05	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	-186'456.65	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	-53'720.50	0.00	0.00
ANL010	Parkplatz Jugendlökal	106'491.50	0.00	0.00	106'491.50	D	7 %	-74'491.50	-2'300.00	0.00	-76'791.50	32'000.00	29'700.00
ANL012	Erschliessungsstrasse Hag	2'501'999.05	0.00	0.00	2'501'999.05	D	7 %	-2'340'819.05	-11'300.00	0.00	-2'352'119.05	161'180.00	149'880.00
ANL014	Sanierung Bahnhofstrasse	93'055.95	0.00	0.00	93'055.95	D	7 %	-93'055.95	0.00	0.00	-93'055.95	0.00	0.00
ANL015	Erschliessung Hostett- Röhrl	217'889.10	0.00	0.00	217'889.10	D	7 %	-217'889.10	0.00	0.00	-217'889.10	0.00	0.00
ANL016	Mülibacherstrasse	331'948.30	0.00	0.00	331'948.30	D	7 %	-199'680.15	-9'300.00	0.00	-208'980.15	132'268.15	122'968.15
ANL053	Sanierung Dundelstrasse	222'525.60	-24'195.50	0.00	198'330.10	D	7 %	-9'639.00	-15'000.00	0.00	-24'639.00	212'886.60	173'691.10
ANL059	Sanierung Sommerweidstrasse	233'468.25	0.00	0.00	233'468.25	D	7 %	-43'170.10	-13'300.00	0.00	-56'470.10	190'298.15	176'998.15
ANL066	Strassensanierungen	462'520.45	332'916.55	0.00	795'437.00	D	7 %	0.00	-32'400.00	0.00	-32'400.00	462'520.45	763'037.00
1401.01	Verkehrswege	131'898.40	0.00	0.00	131'898.40			-105'370.00	-26'528.40	0.00	-131'898.40	26'528.40	0.00
ANL011	Sanierung SBB- Übergänge	57'370.00	0.00	0.00	57'370.00	D	10 %	-57'370.00	0.00	0.00	-57'370.00	0.00	0.00
ANL013	SBB Ausbau Doppelspuhr	74'528.40	0.00	0.00	74'528.40	D	7 %	-48'000.00	-26'528.40	0.00	-74'528.40	26'528.40	0.00

1403.00 Tiefbauten (exkl. Abwasser)		18'128.30	45'485.75	0.00	63'614.05			0.00	-18'128.30	0.00	-18'128.30	18'128.30	45'485.75
ANL065	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7	18'128.30	45'485.75	0.00	63'614.05	D	7 %	0.00	-18'128.30	0.00	-18'128.30	18'128.30	45'485.75
1403.01 Abwasser / Kanalisation / GEP		1'445'435.89	-14'039.05	0.00	1'431'396.84			-324'716.03	-27'599.22	0.00	-352'315.25	1'120'719.86	1'079'081.59
ANL017	Kanalisation Hag-Lenggasse	52'670.00	0.00	0.00	52'670.00	D	15 %	-52'670.00	0.00	0.00	-52'670.00	0.00	0.00
ANL018	Generelle Entwässerungsplanung GEP	766'412.91	0.00	0.00	766'412.91	L	25 J	-226'263.03	-21'700.00	0.00	-247'963.03	540'149.88	518'449.88
ANL019	Sanierung diverse Kanalisationen	45'783.00	0.00	0.00	45'783.00	D	15 %	-45'783.00	0.00	0.00	-45'783.00	0.00	0.00
ANL073	Generelles Entwässerungsplanung GEP	580'569.98	-14'039.05	0.00	566'530.93	L	25 J	0.00	-5'899.22	0.00	-5'899.22	580'569.98	560'631.71
1404.00 Verwaltungsgebäude		2'082'579.40	0.00	0.00	2'082'579.40			-867'500.00	-97'200.00	0.00	-964'700.00	1'215'079.40	1'117'879.40
ANL045	Gemeindehaus Brünigstrasse 66	2'082'579.40	0.00	0.00	2'082'579.40	D	8 %	-867'500.00	-97'200.00	0.00	-964'700.00	1'215'079.40	1'117'879.40
1404.10 Schulliegenschaften		23'097'570.46	136'428.70	0.00	23'233'999.16			-22'431'714.21	-53'400.00	0.00	-22'485'114.21	665'856.25	748'884.95
ANL020	Mehrzweckgebäude	6'959'424.62	0.00	0.00	6'959'424.62	D	8 %	-6'959'424.62	0.00	0.00	-6'959'424.62	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	-243'080.40	0.00	0.00
ANL022	Schulhaus Kamp Altbau	7'033'288.74	0.00	0.00	7'033'288.74	D	8 %	-7'033'288.74	0.00	0.00	-7'033'288.74	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	-225'185.30	0.00	0.00
ANL024	Schulhaus Gräbli	2'136'197.90	0.00	0.00	2'136'197.90	D	8 %	-1'867'827.90	-21'500.00	0.00	-1'889'327.90	268'370.00	246'870.00
ANL025	Sanierung Ferienlager	199'767.85	0.00	0.00	199'767.85	D	8 %	-199'767.85	0.00	0.00	-199'767.85	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	-133'902.95	0.00	0.00
ANL027	Schulhaus Grossmatt	5'961'140.60	0.00	0.00	5'961'140.60	D	8 %	-5'762'736.45	-15'900.00	0.00	-5'778'636.45	198'404.15	182'504.15
ANL064	Vorprojekt Schulliegenschaften	205'582.10	124'116.95	0.00	329'699.05	D	8 %	-6'500.00	-16'000.00	0.00	-22'500.00	199'082.10	307'199.05
ANL077	Schulhaus Kamp Neubau	0.00	12'311.75	0.00	12'311.75	D	8 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12'311.75
1404.50 Übrige Hochbauten		2'137'252.96	1.00	0.00	2'137'253.96			-2'052'202.96	-6'900.00	0.00	-2'059'102.96	85'050.00	78'151.00
ANL029	Neubau Strandbad	1'119'089.90	0.00	0.00	1'119'089.90	D	8 %	-1'119'089.90	0.00	0.00	-1'119'089.90	0.00	0.00
ANL030	Öffentliche Schutzräume	476'650.90	0.00	0.00	476'650.90	D	7 %	-476'650.90	0.00	0.00	-476'650.90	0.00	0.00
ANL031	Jugendlokal	278'132.16	0.00	0.00	278'132.16	D	8 %	-193'082.16	-6'900.00	0.00	-199'982.16	85'050.00	78'150.00
ANL032	Wohnhaus Röhrligasse 6	263'380.00	0.00	0.00	263'380.00	D	8 %	-263'380.00	0.00	0.00	-263'380.00	0.00	0.00
ANL083	Alter Kirchturm	0.00	1.00	0.00	1.00	D	8 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1404.51 übrige Hochbauten		316'074.30	0.00	0.00	316'074.30			-238'944.30	-2'000.00	0.00	-240'944.30	77'130.00	75'130.00
ANL028	Kehrichtsammelplatz	316'074.30	0.00	0.00	316'074.30	L	40 J	-238'944.30	-2'000.00	0.00	-240'944.30	77'130.00	75'130.00
1406.00 Mobilien		1'004'709.80	23'804.00	0.00	1'028'513.80			-801'379.95	-88'064.40	0.00	-889'444.35	203'329.85	139'069.45
ANL033	Strassenreinigungsmaschine	109'752.00	0.00	0.00	109'752.00	D	35 %	-109'752.00	0.00	0.00	-109'752.00	0.00	0.00

ANL046	Kommunalfahrzeug	336'836.40	23'804.00	0.00	360'640.40	D	35 %	-205'836.40	-45'900.00	0.00	-251'736.40	131'000.00	108'904.00
ANL047	Kommunaltraktor	66'845.55	0.00	0.00	66'845.55	D	35 %	-66'845.55	0.00	0.00	-66'845.55	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	-250'205.50	0.00	0.00
ANL052	Personenwagen Werkhof	95'405.95	0.00	0.00	95'405.95	D	35 %	-48'940.50	-16'300.00	0.00	-65'240.50	46'465.45	30'165.45
ANL058	Mobililar Gemeindehaus	145'664.40	0.00	0.00	145'664.40	D	35 %	-119'800.00	-25'864.40	0.00	-145'664.40	25'864.40	0.00
1409.00	Übrige Sachanlagen	441'299.50	0.00	0.00	441'299.50			-441'299.50	0.00	0.00	-441'299.50	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	-225'750.15	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	-185'628.75	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	-29'920.60	0.00	0.00
1445.00	Darlehen an Private Unternehmen	18'000.00	148'000.00	0.00	166'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	18'000.00	166'000.00
ANL057	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel	18'000.00	-2'000.00	0.00	16'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	18'000.00	16'000.00
ANL070	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See	0.00	150'000.00	0.00	150'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	502'550.00	0.00	0.00	502'550.00			-2'549.00	0.00	0.00	-2'549.00	500'001.00	500'001.00
ANL035	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.00	0.00	500'000.00			0.00	0.00	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	0.00	-2'549.00	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	0.00	-59'999.00	90'001.00	90'001.00
ANL037	Aktien Kleinkraftwerk Mühlebach	90'000.00	0.00	0.00	90'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	90'000.00	90'000.00
ANL038	Aktien Lungernersee AG	60'000.00	0.00	0.00	60'000.00			-59'999.00	0.00	0.00	-59'999.00	1.00	1.00
1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton	552'898.85	0.00	0.00	552'898.85			-507'075.40	-11'500.00	0.00	-518'575.40	45'823.45	34'323.45
ANL040	Rüfenprojekt Unwetter 2011	31'512.20	0.00	0.00	31'512.20			-31'512.20	0.00	0.00	-31'512.20	0.00	0.00
ANL041	Verbauung Eibach (Aglimattsammler)	228'588.90	0.00	0.00	228'588.90	D	25 %	-228'588.90	0.00	0.00	-228'588.90	0.00	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	-25'399.30	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	-76'875.00	0.00	0.00
ANL056	Sanierung Lauisperren	190'523.45	0.00	0.00	190'523.45	D	25 %	-144'700.00	-11'500.00	0.00	-156'200.00	45'823.45	34'323.45
1462.00	Investitionsbeiträge an Zweckverbände	1'001'995.39	70'304.97	0.00	1'072'300.36			-631'500.00	-24'800.00	0.00	-656'300.00	370'495.39	416'000.36
ANL051	Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal	931'690.42	0.00	0.00	931'690.42	L	15 J	-631'500.00	-20'100.00	0.00	-651'600.00	300'190.42	280'090.42
ANL075	Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal	70'304.97	70'304.97	0.00	140'609.94	L	15 J	0.00	-4'700.00	0.00	-4'700.00	70'304.97	135'909.94

1465.00 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	640'000.00	0.00	0.00	640'000.00				-640'000.00	0.00	0.00	-640'000.00	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	-640'000.00	0.00	0.00
Total	41'580'907.80	718'706.42	0.00	42'299'614.22				-35'556'341.60	-467'620.32	0.00	-36'023'961.92	6'024'566.20	6'275'652.30

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

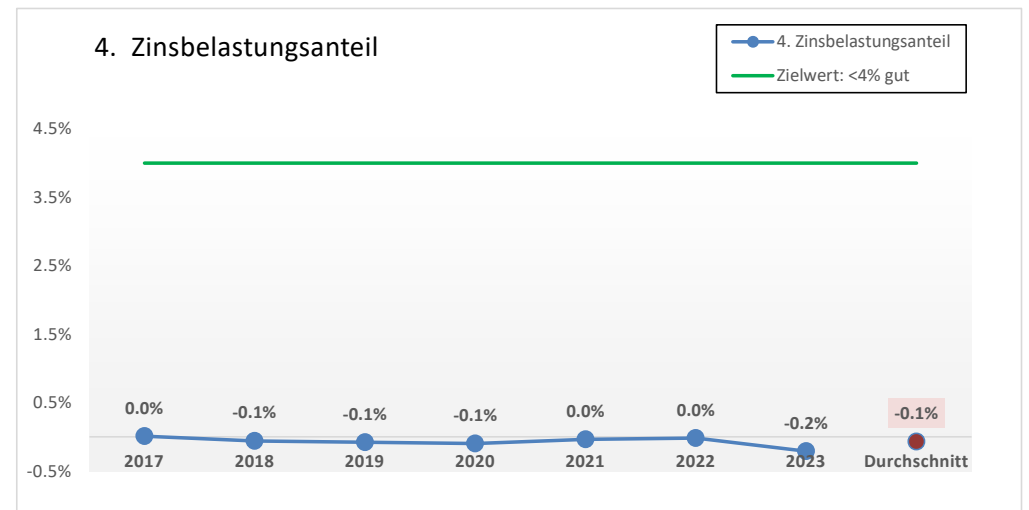
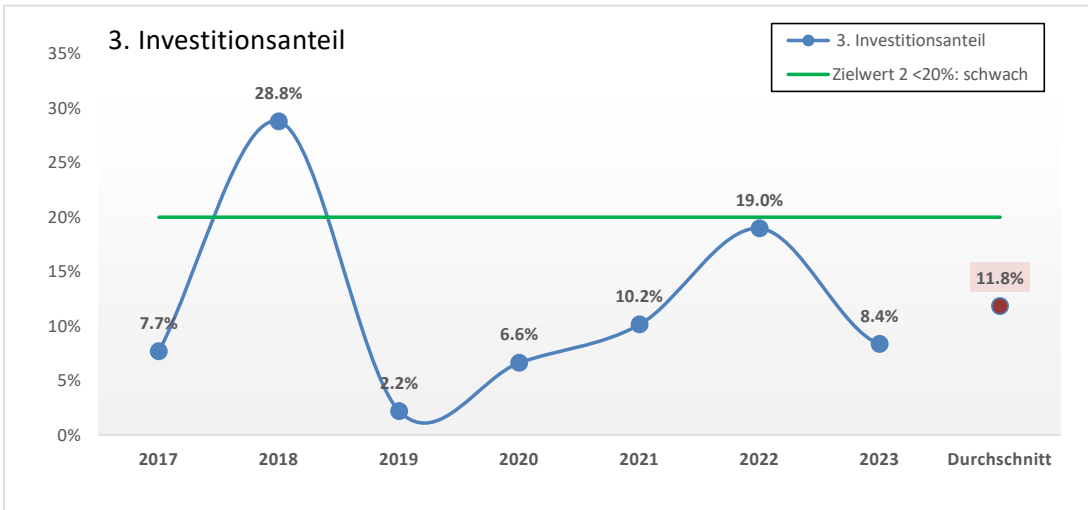
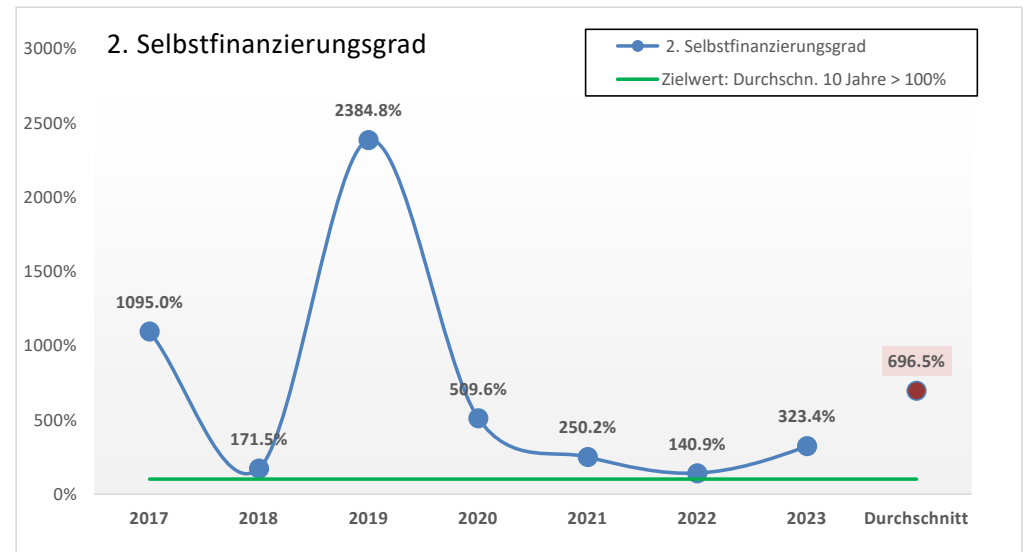
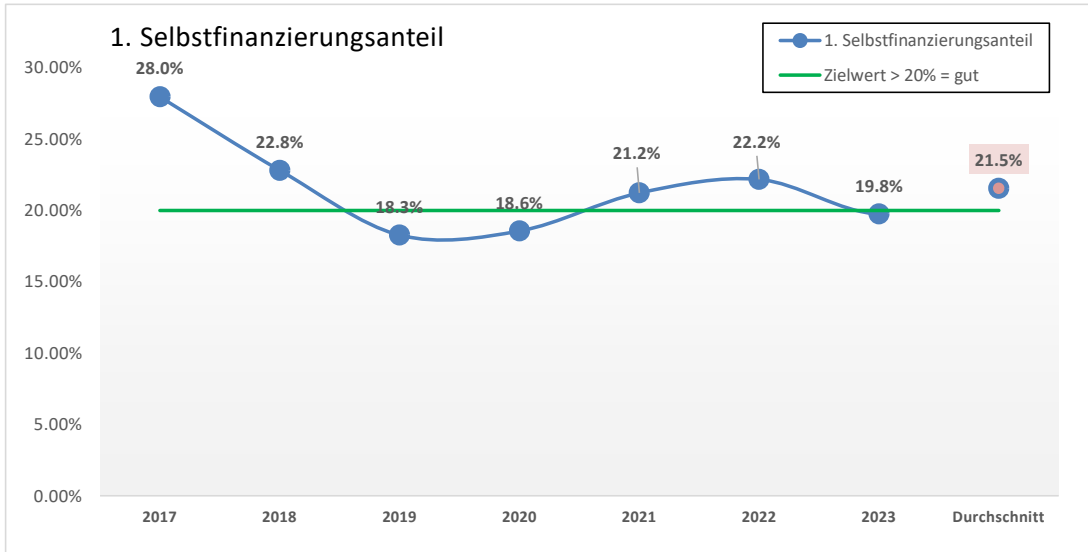
a.	Grundstücke	6%
b.	Tiefbauten	7%
c.	Hochbauten	8%
d.	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	35%
e.	Investitionsbeiträge an Dritte	mind. 10%
f.	Investitionsbeiträge an grössere Hoch-u. Tiefbauten	10%
g.	Informatik	50%
h.	Abwasseranlagen	15%
i.	Abfallanlagen	10%
j.	Immaterielle Anlagen	50%

Restbeträge bis zu CHF 25'000.- werden abgeschrieben

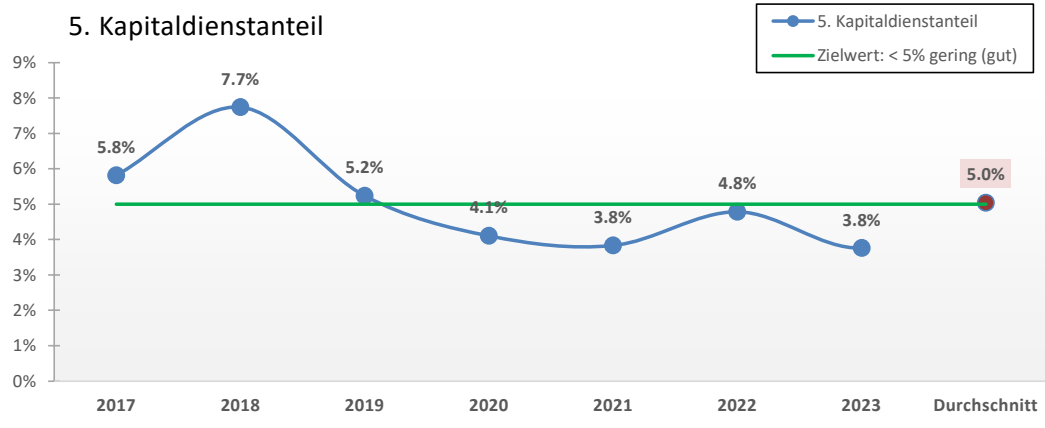
Ab 01.01.2023 werden Abwasser-/Kehrichtanlagen linear abgeschrieben

KENNZAHLEN ZUR BEURTEILUNG DER FINANZHAUSHALT-ENTWICKLUNG
Vergleich 2017 bis 2023

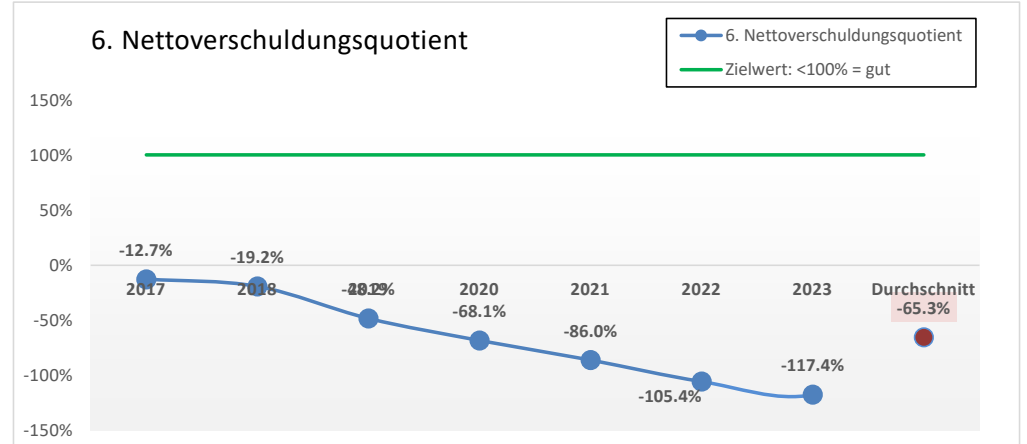
Kennzahlen	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	7 Jahre Durchschnitt	Definition
1. Selbstfinanzierungsanteil	27.97%	22.82%	18.28%	18.57%	21.23%	22.18%	19.76%	21.54%	Selbstfinanzierung (Saldo Erfolgsrechnung (+) Abschreibungen total, (+) Einlagen in (-) Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (-) Aufwertung Verwaltungsvermögen) in Prozent des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne Entnahmen aus Eigenkapital und aus Aufwertungsreserve)
2. Selbstfinanzierungsgrad	1095.04%	171.51%	2384.79%	509.61%	250.18%	140.94%	323.41%	696.50%	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen (ohne Investitionen Finanzvermögen)
3. Investitionsanteil	7.67%	28.79%	2.18%	6.61%	10.15%	18.96%	8.36%	11.82%	Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben
4. Zinsbelastungsanteil	0.01%	-0.06%	-0.08%	-0.10%	-0.04%	-0.02%	-0.21%	-0.07%	Nettozinsaufwand in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge, Entnahme aus dem Eigenkapital, Entnahme aus Aufwertungsreserve)
5. Kapitaldienstanteil	5.81%	7.74%	5.23%	4.10%	3.83%	4.78%	3.76%	5.04%	Kapitaldienst 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	-12.65%	-19.15%	-48.18%	-68.10%	-86.00%	-105.39%	-117.36%	-65.26%	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Passivierte Investitionsbeiträge (-) und Finanzvermögen (-) in Prozent des Fiskalertrags
7. Nettoschulden in Fr. je Einwohner	-482.97	-674.41	-1'596.65	-2'401.51	-3'217.38	-3'552.47	-4'379.18	-2'329.22	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen und passivierte Investitionsbeiträge) dividiert durch Wohnbevölkerung per 31.12.
8. Bruttoverschuldungsanteil	59.35%	60.23%	45.25%	39.91%	34.64%	39.50%	18.48%	42.48%	Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags



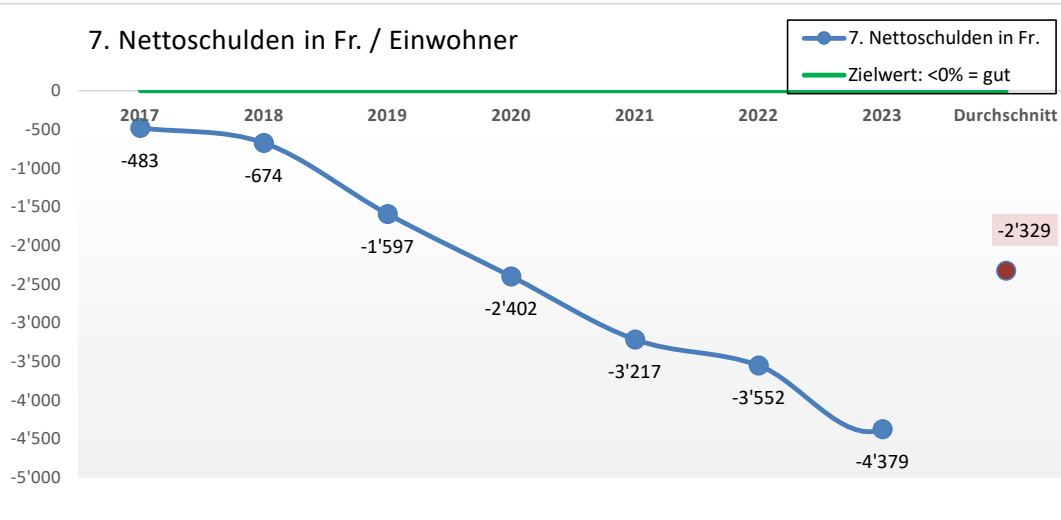
5. Kapitaldienstanteil



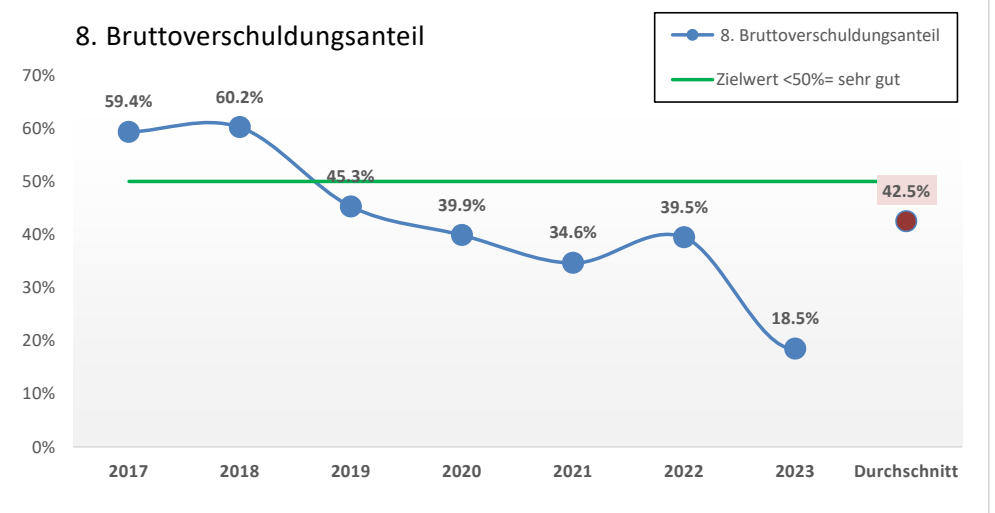
6. Nettoverschuldungsquotient



7. Nettoschulden in Fr. / Einwohner



8. Bruttoverschuldungsanteil



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 2023 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 im pflichtgemässen Ermessen der GRPK. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt die GRPK das interne Kontrollsystem, soweit es für die 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 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Lungern, 18. März 2023

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern

Sepp Furrer
(Präsident)



Pascal Vespasiano



Priska Gasser



Urs Gasser



Elisabeth Halter



Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	11'885'113.03		11'740'650.00		11'227'261.96	
30	Personalaufwand	5'204'626.16		5'291'850.00		4'836'647.80	
300	Behörden, Kommissionen	180'518.35		203'900.00		179'974.30	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'590'457.55		1'588'600.00		1'507'979.80	
302	Löhne der Lehrkräfte	2'570'920.95		2'657'200.00		2'404'654.95	
303	Temporäre Arbeitskräfte	6'773.15		8'000.00		7'389.00	
304	Zulagen	35'957.75		41'950.00		36'682.10	
305	Arbeitgeberbeiträge	718'253.00		722'450.00		658'214.80	
306	Arbeitgeberleistungen	31'719.45					
309	Übriger Personalaufwand	70'025.96		69'750.00		41'752.85	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'017'238.50		2'510'300.00		1'698'438.09	
310	Material- und Warenaufwand	192'685.64		220'600.00		200'011.46	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	354'006.58		447'350.00		243'058.47	
312	Ver- und Entsorgung	126'280.77		110'750.00		101'814.11	
313	Dienstleistungen und Honorare	646'685.21		704'150.00		535'231.00	
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	435'117.78		580'800.00		257'789.71	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	95'153.91		94'200.00		154'145.40	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	30'422.50		14'400.00		29'315.04	
317	Spesenentschädigungen	82'664.10		134'150.00		92'002.50	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	43'820.08		76'600.00		65'477.53	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	10'401.93		127'300.00		19'592.87	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	431'320.32		483'200.00		390'800.35	
330	Sachanlagen VV	431'320.32		483'200.00		390'800.35	
339	Abtragung Bilanzfehlbetrag						

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand	15'756.65		23'500.00		20'172.45	
340	Zinsaufwand	9'257.00		9'250.00		11'800.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	4'518.30		10'250.00		6'968.10	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'981.35		4'000.00		1'404.35	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	408'109.53		356'450.00		188'376.54	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	408'109.53		356'450.00		188'376.54	
36	Transferaufwand	2'200'083.87		2'235'050.00		2'260'264.73	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	547'664.77		336'150.00		322'905.15	
362	Finanz- und Lastenausgleich						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'616'119.10		1'861'500.00		1'791'398.33	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	36'300.00		37'400.00		145'961.25	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'450'000.00		700'000.00		1'700'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen						
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'450'000.00		700'000.00		1'700'000.00	
39	Interne Verrechnungen	157'978.00		140'300.00		132'562.00	
391	Dienstleistungen	133'628.00		113'700.00		115'902.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten			11'000.00			
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00		7'700.00		7'730.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	16'620.00		7'900.00		8'930.00	
4	Ertrag		11'920'040.22		11'784'950.00		11'309'488.49

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40	Fiskalertrag		7'664'596.45		7'979'800.00		7'011'189.50
400	Direkte Steuern natürliche Personen		6'836'192.45		7'212'000.00		6'503'013.75
401	Direkte Steuern juristische Personen		441'534.25		489'600.00		377'825.85
402	Übrige direkte Steuern		376'803.75		270'000.00		121'488.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern		10'066.00		8'200.00		8'861.90
41	Regalien und Konzessionen		2'350.00		2'000.00		700.00
412	Konzessionen		2'350.00		2'000.00		700.00
42	Entgelte		1'162'021.18		895'100.00		957'639.47
420	Ersatzabgaben		43'382.95		36'000.00		44'817.25
421	Gebühren für Amtshandlungen		142'001.92		57'400.00		58'946.37
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		730'351.64		700'000.00		693'314.99
425	Erlös aus Verkäufen		598.80		500.00		1'245.70
426	Rückerstattungen		236'036.05		93'700.00		150'886.88
427	Bussen		7'550.00		6'000.00		6'100.00
429	Übrige Entgelte		2'099.82		1'500.00		2'328.28
43	Verschiedene Erträge		19'085.80		156'700.00		
430	Verschiedene betriebliche Erträge				124'100.00		
431	Aktivierung Eigenleistungen		15'300.00		32'600.00		
439	Übriger Ertrag		3'785.80				
44	Finanzertrag		175'171.93		84'650.00		405'427.46
440	Zinsertrag		34'393.05		19'000.00		14'277.31
441	Realisierte Gewinne FV		56'549.13				
442	Beteiligungsertrag FV						
443	Liegenschaftenertrag FV		42'089.08		42'000.00		42'937.48

Artengliederung	Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
444						
445		8'400.00		8'400.00		8'400.00
446		12'309.00		5'000.00		329'066.50
447		21'431.67		10'250.00		10'746.17
449						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	36'260.87		19'650.00		28'597.31
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	36'260.87		19'650.00		28'597.31
46	Transferertrag	2'702'575.99		2'521'050.00		2'773'372.75
460	Ertragsanteile	205'739.00		204'400.00		206'169.20
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	214'140.30		220'200.00		221'360.65
462	Finanz- und Lastenausgleich	2'034'387.58		1'850'000.00		2'032'782.70
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	248'309.11		246'450.00		313'060.20
469	Verschiedener Transferertrag					
48	Ausserordentlicher Ertrag					
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital					
49	Interne Verrechnungen	157'978.00		126'000.00		132'562.00
491	Dienstleistungen	133'628.00		113'700.00		115'902.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00		7'700.00		7'730.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	16'620.00		4'600.00		8'930.00
499	Übrige interne Verrechnungen					
9	Abschlusskonten					-82'226.53

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-82'226.53
9000.00	Ertragsüberschuss						-82'226.53
9001.00	Aufwandüberschuss						
	Gesamtergebnis	11'885'113.03	11'920'040.22	11'740'650.00	11'784'950.00	11'227'261.96	11'227'261.96
		34'927.19		44'300.00			
		11'920'040.22	11'920'040.22	11'784'950.00	11'784'950.00	11'227'261.96	11'227'261.96

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'599'250.41	252'143.37	1'739'500.00	185'100.00	1'397'597.38	146'531.87
01	Legislative und Exekutive	228'967.90		229'950.00		228'714.40	2'093.95
011	Legislative	34'585.50		32'750.00		34'775.05	2'093.95
012	Exekutive	194'382.40		197'200.00		193'939.35	
02	Allgemeine Dienste	1'370'282.51	252'143.37	1'509'550.00	185'100.00	1'168'882.98	144'437.92
021	Finanzverwaltung	191'481.40	10'932.20	196'850.00	18'600.00	198'484.05	22'937.15
022	Übrige allgemeine Dienste	995'678.06	239'857.50	1'142'850.00	165'300.00	797'223.97	119'624.60
029	Verwaltungsliegenschaften	183'123.05	1'353.67	169'850.00	1'200.00	173'174.96	1'876.17
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	105'811.07	64'335.95	177'650.00	59'650.00	113'108.06	65'553.80
14	Allgemeines Rechtswesen	17'589.95		17'200.00		16'808.50	
140	Allgemeines Rechtswesen	17'589.95		17'200.00		16'808.50	
15	Feuerwehr	70'982.92	62'895.95	143'400.00	58'200.00	80'986.66	64'113.80
150	Feuerwehr	70'982.92	62'895.95	143'400.00	58'200.00	80'986.66	64'113.80
16	Verteidigung	17'238.20	1'440.00	17'050.00	1'450.00	15'312.90	1'440.00
161	Militärische Verteidigung	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
162	Zivile Verteidigung	5'238.20	1'440.00	5'050.00	1'450.00	3'312.90	1'440.00
2	BILDUNG	4'667'560.65	197'753.00	4'731'500.00	183'700.00	4'265'947.37	140'698.44
21	Obligatorische Schule	4'453'829.80	53'992.80	4'519'350.00	47'250.00	4'078'724.92	41'511.69
211	Kindergarten	300'489.10		291'700.00		285'196.95	
212	Primarschule	1'336'636.45		1'366'600.00		1'179'015.45	2'389.00
213	Orientierungsschule	1'123'360.07	300.00	1'244'700.00		1'188'254.12	56.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	190'868.45	3'000.00	160'800.00	3'000.00	165'202.00	3'000.00
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	475'197.57	11'951.55	494'900.00	7'300.00	422'767.52	7'446.85
218	Tagesbetreuung	31'346.10	16'680.00	28'750.00	28'750.00	14'040.94	14'040.94
219	Übrige obligatorische Schule	995'932.06	22'061.25	931'900.00	8'200.00	824'247.94	14'578.20
22	Sonderschulen	213'730.85	143'760.20	212'150.00	136'450.00	187'222.45	99'186.75
220	Sonderschulen	213'730.85	143'760.20	212'150.00	136'450.00	187'222.45	99'186.75
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	248'676.46	36'576.10	524'050.00	145'100.00	225'687.63	45'149.07
31	Kulturerbe	1'754.35	4'108.15	1'300.00	500.00	1'490.90	552.60
311	Museen und bildende Kunst	400.00		400.00		400.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'354.35	4'108.15	900.00	500.00	1'090.90	552.60
32	Übrige Kultur	55'248.25	6'844.40	167'500.00	124'100.00	45'757.36	15'643.37
329	Übrige Kultur	55'248.25	6'844.40	167'500.00	124'100.00	45'757.36	15'643.37
33	Medien	54'419.85	22'903.50	50'500.00	19'000.00	50'039.55	21'228.00
332	Massenmedien	54'419.85	22'903.50	50'500.00	19'000.00	50'039.55	21'228.00
34	Sport und Freizeit	137'254.01	2'720.05	304'750.00	1'500.00	128'399.82	7'725.10
341	Sport	9'318.75	1'773.20	11'200.00	1'500.00	32'965.80	2'055.10
342	Freizeit	127'935.26	946.85	293'550.00		95'434.02	5'670.00
4	GESUNDHEIT	511'580.35	2'835.40	522'500.00		559'396.24	5'184.40
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	401'951.20	737.10	417'800.00		389'575.30	5'044.50
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	401'951.20	737.10	417'800.00		389'575.30	5'044.50
42	Ambulante Krankenpflege	105'145.00		58'700.00		91'137.29	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
421	Ambulante Krankenpflege	105'145.00		58'700.00		91'137.29	
43	Gesundheitsprävention	2'934.30	2'098.30	39'100.00		76'202.05	139.90
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	1'304.95	2'098.30	34'900.00		75'700.65	139.90
433	Schulgesundheitsdienst	1'629.35		4'200.00		501.40	
49	Übriges Gesundheitswesen	1'549.85		6'900.00		2'481.60	
490	Übriges Gesundheitswesen	1'549.85		6'900.00		2'481.60	
5	SOZIALE SICHERHEIT	778'285.04	134'209.56	767'750.00	95'500.00	804'622.38	208'739.75
52	Invalidität	43'675.10		29'800.00		36'580.85	
523	Invalidenheime	43'675.10		29'800.00		36'580.85	
53	Alter und Hinterlassene	34'136.45	2'417.00	2'500.00	2'500.00	2'418.00	2'418.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'417.00	2'417.00	2'500.00	2'500.00	2'418.00	2'418.00
533	Leistungen an Pensionierte	31'719.45					
54	Familie und Jugend	175'987.99	68'646.45	209'300.00	33'000.00	176'013.98	59'215.35
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	60'301.62	54'904.25	56'300.00		37'226.33	31'794.35
544	Jugendschutz	38'127.85		31'600.00		26'072.25	
545	Leistungen an Familien	77'558.52	13'742.20	121'400.00	33'000.00	112'715.40	27'421.00
55	Arbeitslosigkeit	7'703.90		12'500.00		15'149.75	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	7'703.90		12'500.00		15'149.75	
57	Sozialhilfe	516'781.60	63'146.11	513'650.00	60'000.00	569'274.80	147'106.40
572	Wirtschaftliche Hilfe	152'846.10	46'587.06	172'600.00	60'000.00	304'943.62	139'805.40
579	Übriges Soziales	363'935.50	16'559.05	341'050.00		264'331.18	7'301.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
59	Übrige Soziale Wohlfahrt					5'185.00	
593	Hilfsaktionen im Ausland					5'185.00	
6	VERKEHR	1'032'588.11	274'629.25	1'067'150.00	250'700.00	890'076.92	264'384.90
61	Strassenverkehr	943'086.96	274'618.85	971'621.60	250'700.00	803'090.52	264'384.90
615	Gemeindestrassen	943'086.96	274'618.85	971'621.60	250'700.00	803'090.52	264'384.90
62	Öffentlicher Verkehr	89'501.15	10.40	95'528.40		86'986.40	
621	Bahninfrastruktur	65'432.25		66'028.40		39'474.10	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	24'068.90	10.40	29'500.00		47'512.30	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'153'518.79	839'029.90	1'050'850.00	736'900.00	1'003'697.86	741'169.72
72	Abwasserbeseitigung	595'259.70	595'259.70	566'300.00	566'300.00	555'715.84	555'715.84
720	Abwasserbeseitigung	595'259.70	595'259.70	566'300.00	566'300.00	555'715.84	555'715.84
73	Abfallwirtschaft	147'690.05	147'690.05	116'900.00	116'900.00	115'786.11	115'786.11
730	Abfallwirtschaft	147'690.05	147'690.05	116'900.00	116'900.00	115'786.11	115'786.11
74	Verbauungen	40'540.95	500.00	72'900.00	500.00	112'578.45	8'715.80
741	Gewässerverbauungen	13'200.00		11'500.00		60'582.10	8'215.80
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	27'340.95	500.00	61'400.00	500.00	51'996.35	500.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	74'827.50	35'000.00	83'200.00	25'000.00	12'689.80	
750	Arten- und Landschaftsschutz	74'827.50	35'000.00	83'200.00	25'000.00	12'689.80	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	33'611.59	8'419.95	31'100.00		22'487.45	6'068.27
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	33'611.59	8'419.95	31'100.00		22'487.45	6'068.27

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	136'342.40	52'160.20	68'050.00	28'200.00	85'174.31	54'883.70
771	Friedhof und Bestattung	117'795.90	41'326.65	52'100.00	19'000.00	53'279.75	24'610.00
779	Übriger Umweltschutz	18'546.50	10'833.55	15'950.00	9'200.00	31'894.56	30'273.70
79	Raumordnung	125'246.60		112'400.00		99'265.90	
790	Raumordnung	125'246.60		112'400.00		99'265.90	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	189'591.05	43'610.40	250'900.00	15'000.00	192'848.52	40'067.75
81	Landwirtschaft	100.00		100.00		100.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00		100.00		100.00	
82	Forstwirtschaft	49'499.35		78'000.00		47'615.25	15'830.25
820	Forstwirtschaft	49'499.35		78'000.00		47'615.25	15'830.25
83	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
830	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
84	Tourismus	108'479.85	28'610.40	131'750.00		123'048.06	9'237.50
840	Tourismus	108'479.85	28'610.40	131'750.00		123'048.06	9'237.50
85	Industrie, Gewerbe, Handel	16'511.85		26'050.00		7'085.21	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	16'511.85		26'050.00		7'085.21	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'598'251.10	10'074'917.29	908'800.00	10'113'300.00	1'774'279.60	9'569'782.26
91	Steuern	3'255.65	7'662'080.45	45'000.00	7'977'600.00	10'859.05	7'008'427.60
910	Steuern	3'255.65	7'662'080.45	45'000.00	7'977'600.00	10'859.05	7'008'427.60
93	Finanz- und Lastenausgleich	128'838.80	2'034'387.58	140'000.00	1'850'000.00	42'848.10	2'032'782.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich	128'838.80	2'034'387.58	140'000.00	1'850'000.00	42'848.10	2'032'782.70
95	Übrige Ertragsanteile		213'941.50		213'400.00		532'117.50
950	Übrige Ertragsanteile		213'941.50		213'400.00		532'117.50
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	16'156.65	161'960.26	23'800.00	70'900.00	20'572.45	75'529.29
961	Zinsen	3'638.35	63'322.05	5'650.00	28'900.00	5'604.35	32'591.81
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	12'518.30	98'638.21	18'150.00	42'000.00	14'968.10	42'937.48
97	Rückverteilungen		2'547.50		1'400.00		3'151.70
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'547.50		1'400.00		3'151.70
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'450'000.00		700'000.00		1'700'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'450'000.00		700'000.00		1'700'000.00	
999	Abschluss						-82'226.53
9990	Abschluss						-82'226.53
	Gesamtergebnis	11'885'113.03	11'920'040.22	11'740'650.00	11'784'950.00	11'227'261.96	11'227'261.96
		34'927.19		44'300.00			
		11'920'040.22	11'920'040.22	11'784'950.00	11'784'950.00	11'227'261.96	11'227'261.96

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023	
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'347'107.04	1'554'400.00	1'251'065.51	1'349'910.00	-207'292.96	-13.34
01	Legislative und Exekutive	228'967.90	229'950.00	226'620.45	230'700.00	-982.10	-0.43
011	Legislative	34'585.50	32'750.00	32'681.10	34'000.00	1'835.50	5.60
0110	Legislative	34'585.50	32'750.00	32'681.10	34'000.00	1'835.50	5.60
3000.10	Sitzungsgelder	12'975.00	9'900.00	11'460.00	7'000.00	3'075.00	31.06
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	607.20		20.85		607.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	48.25		3.05		48.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.60		1.25		0.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand		150.00			-150.00	-100.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'086.20	2'500.00	1'696.00	4'800.00	-413.80	-16.55
3102.00	Drucksachen, Publikationen	369.40	4'000.00	3'028.50	4'000.00	-3'630.60	-90.77
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'795.05	8'500.00	11'527.25	10'700.00	6'295.05	74.06
3130.20	Porti	3'422.95	7'000.00	5'858.95	6'800.00	-3'577.05	-51.10
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'049.70			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	280.85	700.00	129.50	700.00	-419.15	-59.88
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'093.95			
012	Exekutive	194'382.40	197'200.00	193'939.35	196'700.00	-2'817.60	-1.43
0120	Exekutive	194'382.40	197'200.00	193'939.35	196'700.00	-2'817.60	-1.43
3000.00	Löhne Behörden	135'666.10	135'000.00	134'999.40	135'000.00	666.10	0.49
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder	-692.75		-777.60		-692.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'828.40	8'300.00	8'281.65	8'200.00	528.40	6.37
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'320.50		1'456.30		1'320.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	717.85	800.00	731.20	800.00	-82.15	-10.27
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	642.40	700.00	662.40	600.00	-57.60	-8.23
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	463.10	3'000.00	806.50	5'000.00	-2'536.90	-84.56
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'006.55	1'600.00	6'360.50	3'800.00	1'406.55	87.91
3102.00	Drucksachen, Publikationen	110.00	600.00		600.00	-490.00	-81.67
3113.00	Hardware		500.00			-500.00	-100.00

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'080.00	2'000.00	2'650.00	2'000.00	-920.00	-46.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'656.40	2'000.00		2'000.00	3'656.40	182.82	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'016.00	4'100.00	2'682.00	5'200.00	916.00	22.34	
3134.00	Sachversicherungsprämien	72.40	100.00	76.45	100.00	-27.60	-27.60	
3170.00	Ehrenauflagen	2'297.00	6'000.00	3'668.15	4'500.00	-3'703.00	-61.72	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	27'998.45	29'000.00	28'392.90	27'600.00	-1'001.55	-3.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'200.00	3'500.00	3'949.50	2'500.00	-1'300.00	-37.14	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-1'200.00			
02	Allgemeine Dienste	1'118'139.14	1'324'450.00	1'024'445.06	1'119'210.00	-206'310.86	-15.58	
021	Finanzverwaltung	180'549.20	178'250.00	175'546.90	188'560.00	2'299.20	1.29	
0210	Finanzverwaltung	180'549.20	178'250.00	175'546.90	188'560.00	2'299.20	1.29	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	161'532.40	160'400.00	166'985.25	173'000.00	1'132.40	0.71	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-260.80		-3'094.45		-260.80		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	780.00	900.00	600.00	360.00	-120.00	-13.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'639.60	12'700.00	13'247.70	13'700.00	-60.40	-0.48	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'195.60	15'100.00	14'166.65	12'200.00	-904.40	-5.99	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	675.60	700.00	707.75	800.00	-24.40	-3.49	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	765.25	800.00	800.85	800.00	-34.75	-4.34	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	786.95				786.95		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	43.05	5'000.00	4'975.75		-4'956.95	-99.14	
3134.00	Sachversicherungsprämien	85.05	100.00	94.55	100.00	-14.95	-14.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	238.70	1'150.00			-911.30	-79.24	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-106.20	-100.00	-101.15	-100.00	-6.20	6.20	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-10'826.00	-18'500.00	-22'836.00	-12'300.00	7'674.00	-41.48	
022	Übrige allgemeine Dienste	755'820.56	977'550.00	677'599.37	766'250.00	-221'729.44	-22.68	
0220	Gemeindeverwaltung	236'484.18	283'850.00	100'826.72	165'150.00	-47'365.82	-16.69	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'934.50	14'000.00	4'704.90	2'000.00	-5'065.50	-36.18	
3091.00	Personalwerbung	10'206.78	3'000.00		3'000.00	7'206.78	240.23	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'843.85	4'350.00	5'537.30	4'050.00	493.85	11.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3100.00	Büromaterial	2'555.14	4'500.00	4'138.60	4'000.00	-1'944.86	-43.22	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'770.61	7'000.00	4'616.98	4'000.00	-3'229.39	-46.13	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'851.61	5'800.00	2'397.54	4'700.00	-2'948.39	-50.83	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'063.00	1'000.00			63.00	6.30	
3110.00	Büromaschinen und -mobiliar		3'000.00	2'330.57	3'500.00	-3'000.00	-100.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge		4'500.00		3'500.00	-4'500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	8'852.75	5'000.00	7'318.15	4'000.00	3'852.75	77.06	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	42'894.62	64'200.00	6'253.50	6'700.00	-21'305.38	-33.19	Kreditoren-Workflow Abschluss erst 2024 / Telefonumstellung günstiger als angenommen
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'229.20	1'700.00	1'799.60	1'500.00	529.20	31.13	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	64'659.95	58'900.00	12'450.72	44'300.00	5'759.95	9.78	
3130.10	Telefonkosten	3'186.35	4'300.00	2'216.78	2'700.00	-1'113.65	-25.90	
3130.20	Porti	5'411.60	7'200.00	6'942.60	7'200.00	-1'788.40	-24.84	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'154.52	6'300.00	6'569.47	300.00	-5'145.48	-81.67	
3130.40	Betriebsgebühren	333.05	400.00	1'227.80	300.00	-66.95	-16.74	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	90'275.70	102'000.00	48'254.90	82'100.00	-11'724.30	-11.49	Langzeitarchivierungsprojekt noch nicht abgeschlossen
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	50.60	500.00	403.23	500.00	-449.40	-89.88	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'145.36	1'600.00	3'004.39	2'200.00	1'545.36	96.59	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		500.00		100.00	-500.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'070.64	1'600.00	2'178.34	2'000.00	470.64	29.42	
3170.00	Reisekosten und Spesen		500.00		500.00	-500.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	40.00				40.00		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-14'178.90	-12'000.00	-14'482.40	-12'000.00	-2'178.90	18.16	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4'061.15	-3'500.00	-4'109.40	-3'500.00	-561.15	16.03	
4290.00	Übrige Entgelte	-690.00				-690.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-3'115.60	-2'500.00	-2'926.85	-2'500.00	-615.60	24.62	
0221	Gemeindekanzlei	386'745.50	418'600.00	332'076.10	407'100.00	-31'854.50	-7.61	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	301'432.50	364'300.00	276'580.50	318'200.00	-62'867.50	-17.26	Anstellung Gemeindeschreiber noch nicht erfolgt
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-391.20		-7'220.35		-391.20		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'520.00	4'700.00	4'100.00	3'200.00	-180.00	-3.83	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'633.50	28'900.00	20'280.45	25'300.00	-6'266.50	-21.68	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'872.00	27'300.00	26'297.25	27'300.00	-428.00	-1.57	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'273.80	1'600.00	1'131.20	1'400.00	-326.20	-20.39	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'444.15	1'700.00	1'280.00	1'500.00	-255.85	-15.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			958.55	1'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'600.00				14'600.00		Nachtragskredit für Kosten Rekrutierung Gemeindeschreiber
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'989.55	12'000.00	6'940.75	5'000.00	989.55	8.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'761.95	5'800.00	5'811.95	5'500.00	-38.05	-0.66	
3134.00	Sachversicherungsprämien	160.65	200.00	156.90	100.00	-39.35	-19.68	
3170.00	Reisekosten und Spesen	779.60	200.00	216.90	200.00	579.60	289.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'070.00	4'500.00	5'806.00	26'700.00	1'570.00	34.89	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-1'300.00				-1'300.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'752.00	-1'600.00	-1'728.00	-1'600.00	-152.00	9.50	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-8'349.00	-31'000.00	-8'536.00	-7'200.00	22'651.00	-73.07	Weniger erbrachte Leistungen von anderen Abteilungen
0222	Bauverwaltung	132'590.88	275'100.00	244'696.55	194'000.00	-142'509.12	-51.80	
3000.10	Sitzungsgelder	3'165.00	8'000.00	2'197.50	7'300.00	-4'835.00	-60.44	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	244'008.20	255'500.00	232'519.95	219'100.00	-11'491.80	-4.50	Sachbearbeiterstelle teilweise nicht besetzt
3049.10	Spezialzulagen für Familien	3'800.00	2'400.00	2'400.00	2'400.00	1'400.00	58.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'332.50	19'000.00	18'107.95	17'400.00	-667.50	-3.51	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'543.70	22'700.00	20'701.35	18'100.00	-1'156.30	-5.09	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'447.00	2'800.00	967.30	1'000.00	-353.00	-12.61	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'108.65	1'100.00	1'094.95	1'100.00	8.65	0.79	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	376.95			4'000.00	376.95		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'848.00	1'500.00	1'552.95	1'500.00	348.00	23.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		300.00	16.00	300.00	-300.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	949.00	4'000.00			-3'051.00	-76.28	
3113.00	Hardware	1'427.80	1'000.00			427.80	42.78	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'156.00	14'000.00	12'170.10	14'000.00	-8'844.00	-63.17	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'098.10	12'000.00	13'231.65	32'000.00	-5'901.90	-49.18	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3130.10	Telefonkosten	420.00	300.00	800.79	700.00	120.00	40.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'057.00	7'000.00	5'752.45	7'000.00	-3'943.00	-56.33	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'131.00	9'900.00	7'771.00	8'400.00	-769.00	-7.77	
3134.00	Sachversicherungsprämien	124.90	100.00	130.45	100.00	24.90	24.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	268.13	100.00	87.96	100.00	168.13	168.13	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'708.15	16'900.00	10'308.95	9'700.00	-6'191.85	-36.64	
3170.00	Reisekosten und Spesen	772.75	1'000.00	1'811.20	1'500.00	-227.25	-22.73	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	335.90	600.00		600.00	-264.10	-44.02	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'923.00	9'600.00	916.00	900.00	-5'677.00	-59.14	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-127'343.00	-45'000.00	-43'954.00	-40'000.00	-82'343.00	182.98	Mehr und grössere Bauprojekte als angenommen
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-9'914.85	-5'000.00	-4'557.95	-8'500.00	-4'914.85	98.30	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-14'000.00	-32'600.00			18'600.00	-57.06	Weniger erbrachte Leistungen für Investitionsprojekte
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-55'153.00	-32'100.00	-39'330.00	-104'700.00	-23'053.00	71.82	Mehr erbrachte Leistungen für andere Abteilungen
029	Verwaltungsliegenschaften	181'769.38	168'650.00	171'298.79	164'400.00	13'119.38	7.78	
0290	Gemeindehaus	181'769.38	168'650.00	171'298.79	164'400.00	13'119.38	7.78	
3010.00	Löhne des Betriebspersonals	7'890.45	10'500.00	7'683.40	10'500.00	-2'609.55	-24.85	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	686.65				686.65		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	599.60	900.00	665.50	900.00	-300.40	-33.38	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	519.60				519.60		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	83.55	100.00	32.70	100.00	-16.45	-16.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	37.80	100.00	36.95	100.00	-62.20	-62.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	195.95	200.00	11.40	1'100.00	-4.05	-2.03	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'439.85	4'500.00	4'327.95	4'400.00	-60.15	-1.34	
3134.00	Sachversicherungsprämien	830.75	1'050.00	1'055.20	1'000.00	-219.25	-20.88	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	33'914.45	21'900.00	31'101.86	19'400.00	12'014.45	54.86	
3160.00	Miete und Pacht Parkplätze	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	97'200.00	97'200.00	105'600.00	105'600.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	25'864.40	25'900.00	14'000.00	14'000.00	-35.60	-0.14	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'800.00	400.00	1'600.00	1'600.00	3'400.00	850.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'560.00	4'600.00	4'560.00	4'600.00	-40.00	-0.87	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00			
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-853.67	-700.00	-1'376.17	-900.00	-153.67	21.95	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	41'475.12	118'000.00	47'554.26	78'050.00	-76'524.88	-64.85	
14	Allgemeines Rechtswesen	17'589.95	17'200.00	16'808.50	18'500.00	389.95	2.27	
140	Allgemeines Rechtswesen	17'589.95	17'200.00	16'808.50	18'500.00	389.95	2.27	
1400	Allgemeines Rechtswesen	17'589.95	17'200.00	16'808.50	18'500.00	389.95	2.27	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	492.00	600.00	492.00	600.00	-108.00	-18.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31.80	50.00	36.60	100.00	-18.20	-36.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.80		2.30		1.80		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.80		2.10		1.80		
3170.00	Reisekosten und Spesen		50.00			-50.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen Zivilstandsamt OW	17'062.55	16'500.00	16'275.50	17'800.00	562.55	3.41	
15	Feuerwehr	8'086.97	85'200.00	16'872.86	41'350.00	-77'113.03	-90.51	
150	Feuerwehr	8'086.97	85'200.00	16'872.86	41'350.00	-77'113.03	-90.51	
1500	Feuerwehr	8'086.97	85'200.00	16'872.86	41'350.00	-77'113.03	-90.51	
3000.10	Sitzungsgelder	5'350.00	7'200.00	6'777.50	7'200.00	-1'850.00	-25.69	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'205.20	4'500.00	5'205.20	4'500.00	705.20	15.67	
3010.01	Sold Feuerwehrrübungen und Einsätze	19'965.00	27'000.00	21'691.50	27'000.00	-7'035.00	-26.06	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	304.95	300.00	299.40	300.00	4.95	1.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19.45	50.00	19.15	50.00	-30.55	-61.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18.45	50.00	18.10	50.00	-31.55	-63.10	
3059.00	Übrige AG-Beiträge				550.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	913.70	1'400.00	1'310.00	1'400.00	-486.30	-34.74	
3099.00	Übriger Personalaufwand		200.00		200.00	-200.00	-100.00	
3100.00	Büromaterial	88.40	600.00	353.75	600.00	-511.60	-85.27	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'228.21	1'500.00	4'143.65	1'500.00	-271.79	-18.12	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
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	975.00	1'200.00	-225.00	-18.75	
3111.00	Maschinen, Material und Fahrzeuge	6'412.35	5'000.00	8'047.25	6'400.00	1'412.35	28.25	
3112.00	Mannschaftsausrüstung (Bekleidung)	414.00	11'500.00	2'659.50	11'500.00	-11'086.00	-96.40	Keine Neuausrüstung erfolgt
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'409.80	2'350.00	1'279.75	1'200.00	-940.20	-40.01	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'255.75	950.00	1'672.45	1'000.00	1'305.75	137.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'689.00	2'250.00	1'784.00	2'200.00	-561.00	-24.93	
3130.10	Telefonkosten	271.20	150.00	495.38	800.00	121.20	80.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	710.21	350.00	814.98	950.00	360.21	102.92	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'261.60	2'350.00	2'344.70	2'350.00	-88.40	-3.76	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	256.90		210.35		256.90		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'016.75	15'000.00	10'369.30	15'000.00	-2'983.25	-19.89	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien			280.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'276.40	4'000.00	3'202.10	3'500.00	-1'723.60	-43.09	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00		200.00	-200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		200.00		200.00	-200.00	-100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'849.05	10'600.00	6'942.10	9'600.00	-3'750.95	-35.39	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		44'400.00			-44'400.00	-100.00	Löschwasserreservoir Kaiserstuhl-Bürglen noch nicht abgeschlossen
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben	-43'382.95	-36'000.00	-41'747.25	-36'000.00	-7'382.95	20.51	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'400.00	-6'000.00	-6'253.55	-6'000.00	2'600.00	-43.33	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-16'113.00	-16'200.00	-16'113.00	-16'200.00	87.00	-0.54	
16	Verteidigung	15'798.20	15'600.00	13'872.90	18'200.00	198.20	1.27	
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			
162	Zivile Verteidigung	3'798.20	3'600.00	1'872.90	6'200.00	198.20	5.51	
1620	Zivilschutz	1'640.15	300.00	-169.20	2'400.00	1'340.15	446.72	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'257.50	700.00	967.80	1'000.00	557.50	79.64	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3130.10	Telefonkosten	303.00	300.00	303.00	300.00	3.00	1.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		100.00		100.00	-100.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	198.00				198.00		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate				1'700.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'321.65	650.00		700.00	671.65	103.33	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'440.00	-1'450.00	-1'440.00	-1'400.00	10.00	-0.69	
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	2'158.05	3'300.00	2'042.10	3'800.00	-1'141.95	-34.60	
3000.10	Sitzungsgelder	135.00	1'000.00		1'500.00	-865.00	-86.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3.60				3.60		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.20				0.20		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.20				0.20		
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		300.00		300.00	-300.00	-100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'019.05	2'000.00	2'042.10	2'000.00	19.05	0.95	
2	BILDUNG	4'469'807.65	4'547'800.00	4'125'248.93	4'323'280.00	-77'992.35	-1.71	
21	Obligatorische Schule	4'399'837.00	4'472'100.00	4'037'213.23	4'201'780.00	-72'263.00	-1.62	
211	Kindergarten	300'489.10	291'700.00	285'196.95	284'900.00	8'789.10	3.01	
2110	Kindergarten	300'489.10	291'700.00	285'196.95	284'900.00	8'789.10	3.01	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	257'578.45	250'000.00	246'899.05	247'000.00	7'578.45	3.03	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	1'757.20	700.00	729.55	400.00	1'057.20	151.03	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'281.15	19'800.00	19'548.40	19'500.00	481.15	2.43	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'306.15	15'000.00	15'052.40	11'900.00	2'306.15	15.37	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'092.00	1'000.00	1'044.65	1'000.00	92.00	9.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'226.45	1'200.00	1'182.00	1'100.00	26.45	2.20	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'247.70	4'000.00	740.90	4'000.00	-2'752.30	-68.81	
212	Primarschule	1'336'636.45	1'366'600.00	1'176'626.45	1'283'000.00	-29'963.55	-2.19	
2120	Primarschule	1'336'636.45	1'366'600.00	1'176'626.45	1'283'000.00	-29'963.55	-2.19	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'127'424.15	1'140'000.00	1'015'304.90	1'080'000.00	-12'575.85	-1.10	Freie Stellen mit jüngeren Lehrpersonen besetzt
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-745.60		-17'283.90		-745.60		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'300.00	7'000.00	6'598.70	7'000.00	-2'700.00	-38.57	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	88'536.70	90'500.00	79'295.00	85'700.00	-1'963.30	-2.17	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	87'630.65	84'700.00	72'282.55	68'600.00	2'930.65	3.46	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'794.00	4'800.00	4'226.50	4'700.00	-6.00	-0.13	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'407.30	5'500.00	4'850.80	5'100.00	-92.70	-1.69	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	19'289.25	34'100.00	13'740.90	31'900.00	-14'810.75	-43.43	Weniger Exkursionen absolviert
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'389.00				
213	Orientierungsschule	1'123'060.07	1'244'700.00	1'188'197.42	1'155'400.00	-121'639.93	-9.77	
2130	Orientierungsschule	1'123'060.07	1'244'700.00	1'188'197.42	1'155'400.00	-121'639.93	-9.77	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	968'567.25	1'020'000.00	988'340.85	950'000.00	-51'432.75	-5.04	Niedrigere Lohnkosten von neuen Lehrpersonen
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-34'473.83		-2'506.13		-34'473.83		Rückvergütungen EO, Unfall-u. Krankentaggelder werden nicht budgetiert
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'850.55	7'900.00	4'223.30	1'000.00	-3'049.45	-38.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	76'788.65	80'900.00	77'848.05	75'400.00	-4'111.35	-5.08	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	78'222.15	88'000.00	80'619.70	82'700.00	-9'777.85	-11.11	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'980.85	4'300.00	4'149.00	4'200.00	-319.15	-7.42	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'496.00	4'900.00	4'730.80	4'500.00	-404.00	-8.24	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	18'928.45	35'700.00	28'348.55	34'600.00	-16'771.55	-46.98	Weniger Exkursionen absolviert
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'000.00	3'000.00	2'500.00	3'000.00	-1'000.00	-33.33	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-300.00		-56.70		-300.00		
214	Musikschulen	187'868.45	157'800.00	162'202.00	167'800.00	30'068.45	19.05	
2140	Musikschulen	187'868.45	157'800.00	162'202.00	167'800.00	30'068.45	19.05	
3000.10	Sitzungsgelder	405.00	800.00	420.00	800.00	-395.00	-49.38	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	190'463.45	160'000.00	164'782.00	170'000.00	30'463.45	19.04	Höhere Löhne, Pensionskassenbeiträge usw. f. Musikschullehrer, da Ausbildung beendet

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00			
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	463'246.02	487'600.00	415'320.67	411'200.00	-24'353.98	-4.99	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	463'246.02	487'600.00	415'320.67	411'200.00	-24'353.98	-4.99	
3000.10	Sitzungsgelder	840.00	9'000.00	1'485.00	9'000.00	-8'160.00	-90.67	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	185'570.15	164'500.00	162'924.00	161'400.00	21'070.15	12.81	Anstellung einer Hauswartin, da längerer Arbeitsausfall durch Unfall
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-29'603.60				-29'603.60		Rückvergütungen EO, Unfall-u. Krankentaggelder werden nicht budgetiert
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	6'773.15	7'000.00	6'219.00	4'000.00	-226.85	-3.24	
3049.10	Spezialzulagen für Familien			800.00	1'200.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'433.85	13'100.00	13'053.20	12'900.00	-666.15	-5.09	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'117.50	16'400.00	14'655.60	14'800.00	1'717.50	10.47	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'664.25	1'900.00	705.50	700.00	-235.75	-12.41	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	752.00	800.00	792.50	800.00	-48.00	-6.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			350.00				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'738.96	19'000.00	14'732.55	19'000.00	-5'261.04	-27.69	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		2'000.00	259.95		-2'000.00	-100.00	
3112.00	Dienstkleider	359.70	2'000.00	639.85	2'000.00	-1'640.30	-82.02	
3119.00	Turnmaterial	2'467.70	15'000.00	5'492.90	15'000.00	-12'532.30	-83.55	Weniger Turnmaterialbeschaffung als budgetiert
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	77'782.45	72'200.00	66'754.65	64'400.00	5'582.45	7.73	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'255.65				17'255.65		Schulhausreinigung durch externe Firma wegen Ausfall Hauswartin
3130.10	Telefonkosten	371.40	450.00	723.20	900.00	-78.60	-17.47	
3134.00	Sachversicherungsprämien	12'913.85	16'350.00	16'351.12	14'900.00	-3'436.15	-21.02	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	7'101.26	7'600.00	6'764.15	7'600.00	-498.74	-6.56	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	81'125.10	85'000.00	58'688.95	11'600.00	-3'874.90	-4.56	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	618.20	1'500.00	775.40	1'500.00	-881.80	-58.79	
3170.00	Reisekosten und Spesen	216.00			500.00	216.00		
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		400.00		300.00	-400.00	-100.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	53'400.00	59'300.00	47'200.00	51'100.00	-5'900.00	-9.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	11'300.00	1'400.00	3'400.00	24'900.00	9'900.00	707.14	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'018.55	-100.00	-161.85	-100.00	-1'918.55	1'918.55	
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	-8'448.00	-6'000.00	-5'800.00	-6'000.00	-2'448.00	40.80	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'000.00	-700.00	-1'000.00	-700.00	-300.00	42.86	
218	Tagesbetreuung	14'666.10				14'666.10		
2180	Tagesbetreuung / Mittagstisch	14'666.10				14'666.10		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'459.45		2'557.50		13'459.45		Löhne Mittagstisch-Mitarbeiterinnen auf falschem Konto budgetiert
3020.00	Löhne der Lehrkräfte		11'700.00			-11'700.00	-100.00	Löhne Mittagstisch-Mitarbeiterinnen gehören auf Konto 3010.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	836.55		203.00		836.55		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	57.05		10.80		57.05		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	64.65		12.30		64.65		
3100.00	Büromaterial			456.20				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'386.65	450.00	2'447.05		936.65	208.14	
3110.00	Büromöbel und -geräte	799.65	2'000.00	8'259.09		-1'200.35	-60.02	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr	24.20				24.20		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'187.90	14'600.00			-1'412.10	-9.67	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'000.00				1'000.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	530.00		95.00		530.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-10'693.80	-9'100.00	-1'697.00		-1'593.80	17.51	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-5'986.20	-19'650.00	-12'343.94		13'663.80	-69.54	Weniger Entnahme, da nur Differenz zum Sozialtarif entnommen wird
219	Übrige obligatorische Schule	973'870.81	923'700.00	809'669.74	899'480.00	50'170.81	5.43	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	386'309.87	337'200.00	340'623.05	327'380.00	49'109.87	14.56	
3000.10	Sitzungsgelder	5'835.00	7'000.00	7'245.00	7'000.00	-1'165.00	-16.64	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	292'018.45	247'100.00	266'820.55	240'700.00	44'918.45	18.18	Nachtragskredit Erweiterung Schulsekretariat und höherer Arbeitsanfall Schulleitung
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'197.55				-2'197.55		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'947.30	3'500.00	3'592.25	3'180.00	-552.70	-15.79	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'661.25	19'600.00	20'290.45	19'000.00	4'061.25	20.72	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'101.05	20'100.00	17'692.55	16'800.00	4'001.05	19.91	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'235.30	1'100.00	1'078.40	1'000.00	135.30	12.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'446.55	1'200.00	1'219.15	1'200.00	246.55	20.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'910.00	9'650.00	375.65	12'000.00	2'260.00	23.42	
3091.00	Personalwerbung	1'400.10				1'400.10		
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	778.50	800.00			
3100.00	Büromaterial	394.35	1'500.00	1'217.95	1'500.00	-1'105.65	-73.71	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	497.36	2'100.00	1'179.52	1'900.00	-1'602.64	-76.32	
3104.00	Lehrmittel	61.80	500.00	221.40	500.00	-438.20	-87.64	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'190.00	1'000.00	800.00	1'000.00	1'190.00	119.00	
3113.00	Hardware	3'195.29	1'500.00	2'524.25	2'500.00	1'695.29	113.02	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	2'914.00				2'914.00		
3130.10	Telefonkosten	1'560.00	700.00	648.48	700.00	860.00	122.86	
3130.20	Porti	1'064.10	1'100.00	916.65	1'100.00	-35.90	-3.26	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'725.65	2'500.00	1'812.50		-774.35	-30.97	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'722.15	12'300.00	9'803.00	13'300.00	-5'577.85	-45.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	163.15	100.00	148.00	100.00	63.15	63.15	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	129.25	600.00		600.00	-470.75	-78.46	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'160.88	900.00	894.66	800.00	260.88	28.99	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	716.64	650.00	684.34	500.00	66.64	10.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	657.80	1'000.00	81.50	500.00	-342.20	-34.22	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		700.00	598.30	700.00	-700.00	-100.00	
2192	Volksschule Sonstiges	587'560.94	586'500.00	469'046.69	572'100.00	1'060.94	0.18	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	54'695.10	51'900.00	34'118.95	51'400.00	2'795.10	5.39	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	129'660.80	120'500.00	90'794.60	120'500.00	9'160.80	7.60	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'600.87		-75.42		-1'600.87		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	84.95	1'000.00	559.55	300.00	-915.05	-91.51	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'599.40	13'700.00	11'251.90	9'500.00	899.40	6.56	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'582.55	15'900.00	10'807.10	7'200.00	-1'317.45	-8.29	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	926.65	700.00	751.65	500.00	226.65	32.38	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	876.60	800.00	680.30	500.00	76.60	9.58	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'358.40	18'800.00	2'900.10	18'800.00	-9'441.60	-50.22	
3091.00	Personalwerbung	5'352.40	2'500.00	6'341.05	2'000.00	2'852.40	114.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'399.60	7'400.00	6'855.10	7'400.00	-1'000.40	-13.52	
3100.00	Schul- und Büromaterial	46'064.83	48'350.00	42'708.20	49'500.00	-2'285.17	-4.73	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'400.78	6'000.00	4'521.36	5'000.00	400.78	6.68	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'737.33	8'000.00	9'475.53	9'000.00	-262.67	-3.28	
3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	5'418.60	6'000.00	8'051.50	9'000.00	-581.40	-9.69	
3104.00	Lehrmittel	6'663.28	7'800.00	4'693.70	7'800.00	-1'136.72	-14.57	
3110.00	Büromöbel und -geräte	90'683.56	112'400.00	54'272.70	75'600.00	-21'716.44	-19.32	Weniger Möbel mussten ersetzt werden
3113.00	Hardware	56'949.53	57'000.00	68'968.35	103'600.00	-50.47	-0.09	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	17'404.91	17'500.00	14'256.54	13'900.00	-95.09	-0.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'366.45	29'900.00	30'993.95	28'700.00	4'466.45	14.94	
3130.10	Telefonkosten, Kabel- & Radiogebühren	109.20	700.00	1'187.76	3'700.00	-590.80	-84.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	13'934.80	15'000.00			-1'065.20	-7.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'420.60	1'500.00	1'404.85	1'400.00	-79.40	-5.29	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'861.40	5'800.00	2'337.40	6'900.00	-1'938.60	-33.42	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software	17'064.36	16'100.00	28'217.96	16'200.00	964.36	5.99	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'258.48	2'750.00	2'161.56	1'700.00	-491.52	-17.87	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'262.40	3'500.00	2'642.55	3'500.00	-2'237.60	-63.93	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'325.25	7'400.00	3'552.45	12'400.00	-5'074.75	-68.58	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'326.55	13'800.00	2'784.50	15'000.00	-11'473.45	-83.14	Weniger Lehrerweiterbildungen als angenommen
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	56'280.30		34'255.15		56'280.30		Schulintegration Ukrainische Kinder nicht budgetiert
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'154.00	2'000.00	2'154.00		154.00	7.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-17'536.60	-4'600.00	-5'545.55	-5'500.00	-12'936.60	281.23	Beteiligung Kt. OW an Schulintegration Ukrainische Kinder nicht budgetiert
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-4'524.65	-3'600.00	-9'032.65	-3'400.00	-924.65	25.68	
22	Sonderschulen	69'970.65	75'700.00	88'035.70	121'500.00	-5'729.35	-7.57	
220	Sonderschulen	69'970.65	75'700.00	88'035.70	121'500.00	-5'729.35	-7.57	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
2200	Sonderschulen	69'970.65	75'700.00	88'035.70	121'500.00	-5'729.35	-7.57	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	124'510.60	115'000.00	87'363.30	87'000.00	9'510.60	8.27	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-4'182.30				
3049.10	Spezialzulagen für Familien	600.00	1'700.00	2'050.00	2'400.00	-1'100.00	-64.71	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'885.80	9'100.00	6'934.60	6'900.00	785.80	8.64	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'984.50	7'200.00	4'841.85	6'700.00	784.50	10.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	527.90	500.00	370.55	300.00	27.90	5.58	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	598.15	550.00	419.45	400.00	48.15	8.75	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	29'154.00	39'900.00	50'370.00	80'100.00	-10'746.00	-26.93	Weniger integrierte Sonderschulung
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'469.90	38'200.00	39'055.00	39'000.00	2'269.90	5.94	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-143'760.20	-136'450.00	-99'186.75	-101'300.00	-7'310.20	5.36	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	212'100.36	378'950.00	180'538.56	313'360.00	-166'849.64	-44.03	
31	Kulturerbe	-2'353.80	800.00	938.30	500.00	-3'153.80	-394.23	
311	Museen und bildende Kunst	400.00	400.00	400.00	400.00			
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	-2'753.80	400.00	538.30	100.00	-3'153.80	-788.45	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	-2'753.80	400.00	538.30	100.00	-3'153.80	-788.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	662.60				662.60		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	691.75	900.00	1'090.90	600.00	-208.25	-23.14	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-322.35	-500.00	-552.60	-500.00	177.65	-35.53	
4390.00	Übriger Ertrag	-3'785.80				-3'785.80		
32	Übrige Kultur	48'403.85	43'400.00	30'113.99	37'200.00	5'003.85	11.53	
329	Übrige Kultur	48'403.85	43'400.00	30'113.99	37'200.00	5'003.85	11.53	
3290	Übrige Kultur	48'403.85	43'400.00	30'113.99	37'200.00	5'003.85	11.53	
3000.10	Sitzungsgelder	11'027.50	10'600.00	11'055.00	10'600.00	427.50	4.03	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'967.85	5'000.00	3'901.49	5'000.00	3'967.85	79.36	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	358.50	600.00		600.00	-241.50	-40.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'844.40	123'600.00	15'643.37	127'600.00	-116'755.60	-94.46	Aufwand Seenachtsfest ausgeglichen mit Kto. 4511.00/ falsch budgetiert, Teilausgleich mit Kto. 4309.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	22'050.00	21'700.00	9'157.50	15'000.00	350.00	1.61	
3636.10	Beitrag an Musikgesellschaft	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00			
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		-124'100.00		-127'600.00	124'100.00	-100.00	Ertrag Seenachtsfest falsch budgetiert, Teilausgleich mit Kto. 3199.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK Seenachtsfest	-6'844.40		-15'643.37		-6'844.40		
33	Medien	31'516.35	31'500.00	28'811.55	26'000.00	16.35	0.05	
332	Massenmedien	31'516.35	31'500.00	28'811.55	26'000.00	16.35	0.05	
3320	Massenmedien	31'516.35	31'500.00	28'811.55	26'000.00	16.35	0.05	
3000.10	Sitzungsgelder	1'102.50	1'000.00	1'012.50	400.00	102.50	10.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	49'853.95	45'000.00	45'647.35	40'000.00	4'853.95	10.79	
3130.20	Porti	3'163.40	4'000.00	3'079.70	3'800.00	-836.60	-20.92	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00		200.00	-200.00	-100.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-22'903.50	-19'000.00	-21'228.00	-18'700.00	-3'903.50	20.54	
34	Sport und Freizeit	134'533.96	303'250.00	120'674.72	249'660.00	-168'716.04	-55.64	
341	Sport	7'545.55	9'700.00	30'910.70	34'810.00	-2'154.45	-22.21	
3410	Sport	7'545.55	9'700.00	30'910.70	34'810.00	-2'154.45	-22.21	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	476.25	200.00	238.10	200.00	276.25	138.13	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	124.65				124.65		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	44.55		35.10		44.55		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14.40				14.40		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00	6'000.00	6'150.00	6'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'658.90	5'000.00	232.60	3'500.00	-2'341.10	-46.82	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			26'310.00	26'310.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				300.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'773.20	-1'500.00	-2'055.10	-1'500.00	-273.20	18.21	
342	Freizeit	126'988.41	293'550.00	89'764.02	214'850.00	-166'561.59	-56.74	
3420	Freizeit	126'988.41	293'550.00	89'764.02	214'850.00	-166'561.59	-56.74	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'508.00	11'700.00	2'610.00	10'000.00	-192.00	-1.64	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	913.60	950.00	207.10	800.00	-36.40	-3.83	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	86.20	650.00		550.00	-563.80	-86.74	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	48.90	50.00	11.10	50.00	-1.10	-2.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	55.40	50.00	12.50	50.00	5.40	10.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'397.71	400.00	87.00		997.71	249.43	
3103.00	Literatur, Zeitschriften für öffentl. Bibliothek	9'929.50	10'000.00	8'422.95	3'000.00	-70.50	-0.71	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'055.45		818.52		1'055.45		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	93'950.50	261'000.00	14'835.60	155'800.00	-167'049.50	-64.00	Sanierung WC Seepark und Unterholkung Inseli wurde verschoben / Sanierung Seeweg Eyhuis günstiger
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'700.00	2'350.00	2'469.25	2'100.00	350.00	14.89	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke				2'300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'290.00	6'400.00	65'960.00	65'200.00	-110.00	-1.72	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-946.85				-946.85		
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck			-5'670.00	-25'000.00			
4	GESUNDHEIT	508'744.95	522'500.00	554'211.84	596'800.00	-13'755.05	-2.63	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	401'214.10	417'800.00	384'530.80	504'800.00	-16'585.90	-3.97	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	401'214.10	417'800.00	384'530.80	504'800.00	-16'585.90	-3.97	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	401'214.10	417'800.00	384'530.80	504'800.00	-16'585.90	-3.97	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	330.00	1'700.00	330.00	300.00	-1'370.00	-80.59	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	401'621.20	416'100.00	389'245.30	504'500.00	-14'478.80	-3.48	Restfinanzierungskosten für Betagtenheime tiefer, aufgrund weniger Fallzahlen

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-737.10		-5'044.50		-737.10		
42	Ambulante Krankenpflege	105'145.00	58'700.00	91'137.29	59'400.00	46'445.00	79.12	
421	Ambulante Krankenpflege	105'145.00	58'700.00	91'137.29	59'400.00	46'445.00	79.12	
4210	Ambulante Krankenpflege	105'145.00	58'700.00	91'137.29	59'400.00	46'445.00	79.12	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	89'084.50	42'200.00	72'348.49	53'400.00	46'884.50	111.10	Zusätzliche Kosten Restfinanzierung für Pflege zuhause
3637.00	Beiträge an private Haushalte	16'060.50	16'500.00	18'788.80	6'000.00	-439.50	-2.66	
43	Gesundheitsprävention	836.00	39'100.00	76'062.15	26'900.00	-38'264.00	-97.86	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	-793.35	34'900.00	75'560.75	22'700.00	-35'693.35	-102.27	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	-793.35	34'900.00	75'560.75	22'700.00	-35'693.35	-102.27	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'252.75	26'000.00	14'124.90		-24'747.25	-95.18	AED-Geräte wurden bereits 2022 angeschafft
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	52.20	8'900.00	61'575.75	22'700.00	-8'847.80	-99.41	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'098.30		-139.90		-2'098.30		
433	Schulgesundheitsdienst	1'629.35	4'200.00	501.40	4'200.00	-2'570.65	-61.21	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'629.35	4'200.00	501.40	4'200.00	-2'570.65	-61.21	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		600.00		600.00	-600.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'629.35	3'600.00	501.40	3'600.00	-1'970.65	-54.74	
49	Übriges Gesundheitswesen	1'549.85	6'900.00	2'481.60	5'700.00	-5'350.15	-77.54	
490	Übriges Gesundheitswesen	1'549.85	6'900.00	2'481.60	5'700.00	-5'350.15	-77.54	
4900	Übriges Gesundheitswesen	1'549.85	6'900.00	2'481.60	5'700.00	-5'350.15	-77.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		3'200.00		2'600.00	-3'200.00	-100.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		1'400.00		1'100.00	-1'400.00	-100.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		300.00		100.00	-300.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'549.85	2'000.00	2'481.60	1'900.00	-450.15	-22.51	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
5	SOZIALE SICHERHEIT	644'075.48	672'250.00	595'882.63	739'100.00	-28'174.52	-4.19	
52	Invalidität	43'675.10	29'800.00	36'580.85	56'500.00	13'875.10	46.56	
523	Invalidenheime	43'675.10	29'800.00	36'580.85	56'500.00	13'875.10	46.56	
5230	Invalidenheime	43'675.10	29'800.00	36'580.85	56'500.00	13'875.10	46.56	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	22'357.75				22'357.75		Ab 01.07.2023 Kostenabrechnung über Reg. Sozialdienst
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	9'803.15	1'200.00	10'705.05	35'000.00	8'603.15	716.93	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'514.20	28'600.00	25'875.80	21'500.00	-17'085.80	-59.74	Ab 01.07.2023 Abrechnung über Reg. Sozialdienst
53	Alter und Hinterlassene	31'719.45				31'719.45		
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV							
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'417.00	2'500.00	2'418.00	2'500.00	-83.00	-3.32	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-2'417.00	-2'500.00	-2'418.00	-2'500.00	83.00	-3.32	
533	Leistungen an Pensionierte	31'719.45				31'719.45		
5330	Leistungen an Pensionierte	31'719.45				31'719.45		
3064.00	Überbrückungsrenten	31'719.45				31'719.45		Überbrückungsrente für Mitarbeiterin
54	Familie und Jugend	107'341.54	176'300.00	116'798.63	142'600.00	-68'958.46	-39.11	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	5'397.37	56'300.00	5'431.98	39'300.00	-50'902.63	-90.41	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	5'397.37	56'300.00	5'431.98	39'300.00	-50'902.63	-90.41	
3130.40	Betreibungsgebühren	634.00	500.00	450.90	300.00	134.00	26.80	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-104'284.83	20'000.00	3'167.43		-124'284.83	-621.42	Offene Alimente wertberichtigt, Abnahme da Teil abgeschrieben
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	132'226.30				132'226.30		Alte Verlustscheine für Alimente abgeschrieben

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	7'076.15				7'076.15		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	24'650.00	35'800.00	33'608.00	46'000.00	-11'150.00	-31.15	Ab 01.07.2023 Abrechnung über Reg. Sozialdienst
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-54'904.25		-31'794.35	-7'000.00	-54'904.25		Mehr Rückerstattungen für Alimente als angenommen
544	Jugendschutz	38'127.85	31'600.00	26'072.25	19'500.00	6'527.85	20.66	
5440	Jugendschutz	12'427.00	18'100.00	11'381.00	19'500.00	-5'673.00	-31.34	
3000.10	Sitzungsgelder	575.00	3'300.00	555.00	3'300.00	-2'725.00	-82.58	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	446.95	500.00	269.55	700.00	-53.05	-10.61	
3144.00	Unterhalt Jugendlokal	4'505.05	6'600.00	3'156.45	7'300.00	-2'094.95	-31.74	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		800.00		800.00	-800.00	-100.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'900.00	6'900.00	7'400.00	7'400.00			
5441	Kinder- und Jugendheime	25'700.85	13'500.00	14'691.25		12'200.85	90.38	
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	14'505.00				14'505.00		Ab 01.07.2023 Kostenabrechnung über Reg. Sozialdienst
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'195.85	13'500.00	14'691.25		-2'304.15	-17.07	
545	Leistungen an Familien	63'816.32	88'400.00	85'294.40	83'800.00	-24'583.68	-27.81	
5450	Leistungen an Familien	15'156.00	29'000.00	38'700.00	43'600.00	-13'844.00	-47.74	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	651.00	500.00	10'200.00	600.00	151.00	30.20	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	14'505.00	28'500.00	28'500.00	43'000.00	-13'995.00	-49.11	Pflegeplatzkosten für ein Kind sind weggefallen
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	48'660.32	59'400.00	46'594.40	40'200.00	-10'739.68	-18.08	
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RDS	18'227.52				18'227.52		Ab 01.07.2023 Kostenabrechnung über Reg. Sozialdienst
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	44'175.00	92'400.00	74'015.40	63'000.00	-48'225.00	-52.19	Ab 01.07.2023 Kostenbeteiligung nur Tagesfamilie schulpfl. Kinder
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-13'742.20	-33'000.00	-27'421.00	-22'800.00	19'257.80	-58.36	Keine Beteiligungen Kt. OW ab 01.07.2023 für schulpfl. Kinder
55	Arbeitslosigkeit	7'703.90	12'500.00	15'149.75	13'200.00	-4'796.10	-38.37	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	7'703.90	12'500.00	15'149.75	13'200.00	-4'796.10	-38.37	
5590	Übrige Arbeitslosigkeit	7'703.90	12'500.00	15'149.75	13'200.00	-4'796.10	-38.37	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'703.90	12'500.00	15'149.75	13'200.00	-4'796.10	-38.37	
57	Sozialhilfe	453'635.49	453'650.00	422'168.40	526'800.00	-14.51		
572	Wirtschaftliche Hilfe	106'259.04	112'600.00	165'138.22	258'300.00	-6'340.96	-5.63	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	106'259.04	112'600.00	165'138.22	258'300.00	-6'340.96	-5.63	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			72'041.25				
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	27'796.35				27'796.35		Ab 01.07.2023 Kostenabrechnung über Reg. Sozialdienst
3637.00	Beiträge an private Haushalte	125'049.75	172'600.00	232'902.37	298'300.00	-47'550.25	-27.55	Ab 01.07.2023 Kostenabrechnung über Reg. Sozialdienst
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-46'587.06	-60'000.00	-139'805.40	-40'000.00	13'412.94	-22.35	Ab 01.07.2023 Kostenabrechnung über Reg. Sozialdienst
579	Übriges Soziales	347'376.45	341'050.00	257'030.18	268'500.00	6'326.45	1.85	
5790	Übriges Soziales	347'376.45	341'050.00	257'030.18	268'500.00	6'326.45	1.85	
3000.10	Sitzungsgelder	1'290.00	1'000.00	645.00	600.00	290.00	29.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'867.85	34'500.00	75'257.20	66'400.00	26'367.85	76.43	Anstellung Fachstelle Gesell. u. Gesundheit gem. mit Gd Giswil / Anteil Kto. 4260.10
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte			1'170.00	7'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'702.60	3'500.00	5'348.35	5'300.00	1'202.60	34.36	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'929.10	3'400.00	6'372.00	5'900.00	2'529.10	74.39	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	263.35	250.00	311.05	300.00	13.35	5.34	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	298.35	250.00	352.15	300.00	48.35	19.34	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	230.00	500.00	920.00	1'000.00	-270.00	-54.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	19.50				19.50		
3102.00	Drucksachen, Publikationen		800.00			-800.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	37.00	200.00	74.00	400.00	-163.00	-81.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	2023 / Budget* 2023	Betrag	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'730.90	38'000.00	27'688.59	37'300.00	-25'269.10	-66.50	Mandatsführung Beistandschaften seit 01.07.2023 über Reg. Sozialdienst
3130.10	Telefonkosten	120.00	100.00	206.83	400.00	20.00	20.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	203.20	15'000.00	4'000.00	4'200.00	-14'796.80	-98.65	Div. Rechtsabklärungen nicht beansprucht
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'315.00	9'600.00	6'715.00	8'700.00	-2'285.00	-23.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	33.85	100.00	41.85	100.00	-66.15	-66.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	118.70	100.00	87.96	100.00	18.70	18.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7.90	100.00	29.60	200.00	-92.10	-92.10	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		250.00	19.25	300.00	-250.00	-100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	96'759.05	111'000.00	110'468.35	111'000.00	-14'240.95	-12.83	Entschädigung KESB günstiger ausgefallen
3612.10	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD	123'593.85				123'593.85		Ab 01.07.2023 Kostenabrechnung über Reg. Sozialdienst
3612.11	Entschädigung an Gemeindef Zweckverband RSD Beiträge KVG/PV u. AHV/NE	756.95				756.95		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'464.35	7'000.00	7'078.60	8'600.00	1'464.35	20.92	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände	34'057.60	102'100.00			-68'042.40	-66.64	Kosten Reg. Sozialdienst auf effektive Konten gebucht
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'468.40	3'000.00	3'012.40	3'000.00	1'468.40	48.95	
3910.00	Anteil Personalaufwand	1'668.00	10'300.00	14'533.00	7'400.00	-8'632.00	-83.81	
4260.10	Rückerstattungen Dritter	-16'559.05		-7'301.00		-16'559.05		Anteil Gemeinde Giswil für gem. Fachstelle Gesell. u. Gesundheit
59	Übrige Soziale Wohlfahrt			5'185.00				
593	Hilfsaktionen im Ausland			5'185.00				
5930	Hilfsaktionen im Ausland			5'185.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			5'185.00				
6	VERKEHR	757'958.86	816'450.00	625'692.02	638'350.00	-58'491.14	-7.16	
61	Strassenverkehr	668'468.11	720'921.60	538'705.62	555'150.00	-52'453.49	-7.28	
615	Gemeindestrassen	668'468.11	720'921.60	538'705.62	555'150.00	-52'453.49	-7.28	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
6150	Gemeindestrassen	668'468.11	720'921.60	538'705.62	555'150.00	-52'453.49	-7.28	
3000.10	Sitzungsgelder		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	265'661.15	256'100.00	268'693.40	238'000.00	9'561.15	3.73	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'395.20		-5'844.80		-1'395.20		
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3049.00	Übrige Zulagen	9'231.10	9'750.00	8'628.75	11'200.00	-518.90	-5.32	
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	21'100.30	21'150.00	21'739.85	18'900.00	-49.70	-0.23	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'183.40	18'600.00	17'421.60	15'600.00	-416.60	-2.24	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'871.65	3'100.00	3'186.80	3'600.00	-228.35	-7.37	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'307.35	1'300.00	1'320.15	1'100.00	7.35	0.57	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'905.43	2'400.00	1'948.35	1'400.00	1'505.43	62.73	
3091.00	Personalwerbung	1'030.35		1'019.25		1'030.35		
3099.00	Übriger Personalaufwand	87.80		587.10	750.00	87.80		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'864.27	26'500.00	22'492.54	24'000.00	-7'635.73	-28.81	
3109.00	Strassensignalisation/Hausnummern	1'899.35	3'000.00	8'028.00	5'000.00	-1'100.65	-36.69	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	64'275.66	76'000.00	13'273.75	19'000.00	-11'724.34	-15.43	div. Maschinen günstiger als erwartet
3111.10	Öffentliche Beleuchtung Neuerstellung	28'492.55		5'583.40		28'492.55		Nachtragskredit Neubau Trafostation
3112.00	Dienstkleider	7'048.15	10'400.00	10'854.40	10'400.00	-3'351.85	-32.23	
3120.10	Strom öffentliche Beleuchtung	17'785.95	15'000.00	13'524.95	15'000.00	2'785.95	18.57	
3120.11	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'383.30	3'400.00	2'855.35	2'800.00	-1'016.70	-29.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'854.35	3'250.00	2'333.25	2'900.00	-395.65	-12.17	
3130.01	Winterdienst	37'665.85	48'000.00	47'690.80	48'000.00	-10'334.15	-21.53	Weniger Aufwand durch milden Winter
3130.10	Telefonkosten	716.50	600.00	960.75	4'000.00	116.50	19.42	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'793.70		18'732.04	25'000.00	9'793.70		Budgetierung externe Projektleitung Tiefbau vergessen
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'749.92	1'500.00	1'255.00	4'200.00	249.92	16.66	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'604.30	7'250.00	4'325.25	6'500.00	-2'645.70	-36.49	
3141.00	Unterhalt Strassen	35'803.58	30'700.00	31'474.47	35'400.00	5'103.58	16.62	
3141.10	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	18'216.00	25'600.00	16'212.05	21'000.00	-7'384.00	-28.84	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		3'000.00	1'200.65	3'000.00	-3'000.00	-100.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'912.30	20'500.00	20'350.72	20'500.00	412.30	2.01	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'164.50	4'000.00	4'044.60	8'000.00	164.50	4.11	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'239.30	500.00	1'846.45	500.00	739.30	147.86	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		150.00		100.00	-150.00	-100.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen	1'331.75				1'331.75		
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	111'500.00	116'200.00	63'990.35	48'600.00	-4'700.00	-4.04	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	62'200.00	102'471.60	20'300.00	22'800.00	-40'271.60	-39.30	Im 2022 nur Teilrechnung für Fahrzeug erhalten, daher kleinere Abschreibungen
3636.00	Benzinzollanteil an Dritte	156'302.35	150'000.00	158'561.30	200'000.00	6'302.35	4.20	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'900.00	6'800.00	12'100.00	6'200.00	2'100.00	30.88	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-220.00		-220.00	-15'000.00	-220.00		
4250.00	Verkäufe	-588.40	-500.00	-1'245.70	-500.00	-88.40	17.68	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'994.40		-4'589.05		-2'994.40		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-2'455.00	-1'100.00	-1'145.00	-1'100.00	-1'355.00	123.18	
4611.00	Kantonsbeitrag aus Benzinzoll	-202'331.05	-210'000.00	-205'255.15	-210'000.00	7'668.95	-3.65	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-58'300.00	-31'400.00	-44'200.00	-36'400.00	-26'900.00	85.67	Mehr erbrachte Leistungen für andere Abteilungen
4930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	-7'730.00	-7'700.00	-7'730.00	-7'700.00	-30.00	0.39	
62	Öffentlicher Verkehr	89'490.75	95'528.40	86'986.40	83'200.00	-6'037.65	-6.32	
621	Bahninfrastruktur	65'432.25	66'028.40	39'474.10	51'200.00	-596.15	-0.90	
6210	Bahninfrastruktur	65'432.25	66'028.40	39'474.10	51'200.00	-596.15	-0.90	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	26'528.40	26'528.40	2'000.00	2'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	38'903.85	39'500.00	37'474.10	49'200.00	-596.15	-1.51	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	24'058.50	29'500.00	47'512.30	32'000.00	-5'441.50	-18.45	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	24'058.50	29'500.00	47'512.30	32'000.00	-5'441.50	-18.45	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	24'068.90	29'500.00	47'512.30	32'000.00	-5'431.10	-18.41	
4250.00	Verkäufe SBB Tageskarten	-10.40				-10.40		
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	314'488.89	313'950.00	262'528.14	362'261.25	538.89	0.17	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	13'222.38	10'000.00	7'053.98	11'100.00	3'222.38	32.22	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'164.39	11'000.00	1'040.25	11'000.00	-7'835.61	-71.23	
3130.10	Telefonkosten	569.76	1'300.00	662.48	1'700.00	-730.24	-56.17	
3143.00	Unterhalt Kanalisationen	20.00	4'300.00	415.15	4'300.00	-4'280.00	-99.53	
3151.00	Unterhalt Pumpwerke	22'837.32	11'100.00	75'939.65	50'500.00	11'737.32	105.74	Unterhalt Pumperke nicht budgetiert
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	-14.22				-14.22		
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	27'599.22	46'700.00	95'400.00	173'200.00	-19'100.78	-40.90	Mehr Anschlusskosten erhalten als erwartet, daher eff. Abschreibung niedriger
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	408'109.53	342'200.00	122'069.44	62'500.00	65'909.53	19.26	Höherer Nettoertrag und Buchungsfehler (CHF 30'300.-) interne Verrechnung 2022
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	110'008.32	104'800.00	109'974.89	125'800.00	5'208.32	4.97	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	24'800.00	25'900.00	100'100.00	108'800.00	-1'100.00	-4.25	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-26'527.00	5'900.00	39'020.00	16'200.00	-32'427.00	-549.61	Buchungsfehler (CHF 30'300.-) interne Verrechnung 2022
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	11'470.00	3'100.00	4'040.00	1'300.00	8'370.00	270.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen			-59.98				
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-594'101.20	-565'000.00	-554'670.36	-565'000.00	-29'101.20	5.15	Höhere Einnahmen für Kanalisationsgebühren durch mehr Bautätigkeit
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'158.50	-1'300.00	-985.50	-1'400.00	141.50	-10.88	
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			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	519.45	500.00	471.08	500.00	19.45	3.89	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	34.26	500.00		500.00	-465.74	-93.15	
3113.00	Hardware	1'403.20	3'000.00			-1'596.80	-53.23	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'731.94	2'300.00	1'875.03	1'400.00	-568.06	-24.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'410.77	1'600.00	309.19	1'000.00	-189.23	-11.83	
3130.10	Telefonkosten	69.54				69.54		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'015.64	1'150.00	494.88	1'200.00	-134.36	-11.68	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	248.51	2'000.00	375.12	2'000.00	-1'751.49	-87.57	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	11'257.95	11'000.00	-23'283.40		257.95	2.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	255.01	300.00	2'303.20	100.00	-44.99	-15.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	2'000.00	2'000.00	8'600.00	8'600.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung		14'250.00	62'627.10		-14'250.00	-100.00	Buchungsfehler (CHF 30'300.-) interne Verrechnung 2022
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	49'388.78	46'600.00	45'457.62	70'000.00	2'788.78	5.98	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	70'035.00	23'700.00	7'102.00	24'100.00	46'335.00	195.51	Buchungsfehler (CHF 30'300.-) interne Verrechnung 2022
3930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00	7'700.00	7'730.00	7'700.00	30.00	0.39	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	590.00	200.00	330.00	200.00	390.00	195.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-480.02	-400.00	-449.99	-100.00	-80.02	20.01	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-122'277.44	-115'000.00	-112'854.43	-115'000.00	-7'277.44	6.33	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-92.50		-153.41	-500.00	-92.50		
4290.00	Übrige Entgelte	-1'409.82	-1'500.00	-2'328.28	-800.00	90.18	-6.01	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-23'430.27			-6'000.00	-23'430.27		Buchungsfehler (CHF 30'300.-) interne Verrechnung 2022
74	Verbauungen	40'040.95	72'400.00	103'862.65	122'961.25	-32'359.05	-44.69	
741	Gewässerverbauungen	13'200.00	11'500.00	52'366.30	52'061.25	1'700.00	14.78	
7410	Gewässerverbauungen	13'200.00	11'500.00	52'366.30	52'061.25	1'700.00	14.78	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			-6'418.05				
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			19'938.90				
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'500.00	11'500.00	45'861.25	45'861.25			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'700.00		1'200.00	6'200.00	1'700.00		
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten			-8'215.80				

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	2023 / Budget* 2023	Betrag	
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	26'840.95	60'900.00	51'496.35	70'900.00	-34'059.05	-55.93	
7420	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	26'840.95	60'900.00	51'496.35	70'900.00	-34'059.05	-55.93	
3000.10	Sitzungsgelder	240.00	1'200.00	240.00	1'200.00	-960.00	-80.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'081.30				1'081.30		
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00	1'836.60	200.00	-200.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	26'019.65	60'000.00	49'919.75	70'000.00	-33'980.35	-56.63	Steinschlagschutz Chilewald Süd günstiger als erwartet
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	39'827.50	58'200.00	12'689.80	12'300.00	-18'372.50	-31.57	
750	Arten- und Landschaftsschutz	39'827.50	58'200.00	12'689.80	12'300.00	-18'372.50	-31.57	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	39'827.50	58'200.00	12'689.80	12'300.00	-18'372.50	-31.57	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	65'419.10	75'000.00	3'934.40	30'000.00	-9'580.90	-12.77	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'109.60	8'200.00	8'755.40	7'300.00	-90.40	-1.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'298.80				1'298.80		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-35'000.00	-25'000.00		-25'000.00	-10'000.00	40.00	Höherer Beitrag für Inselaufschüttung
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	25'191.64	31'100.00	16'419.18	35'800.00	-5'908.36	-19.00	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	25'191.64	31'100.00	16'419.18	35'800.00	-5'908.36	-19.00	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	25'191.64	31'100.00	16'419.18	35'800.00	-5'908.36	-19.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge				18'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'199.80	5'500.00	1'300.00	2'000.00	699.80	12.72	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'592.30	10'000.00		5'000.00	592.30	5.92	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobility	13'619.49		14'458.45		13'619.49		Jahreskosten Mobility E-Auto auf falschen Kto. 3910.00 budgetiert
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		4'600.00	2'129.00	4'600.00	-4'600.00	-100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'200.00		4'600.00	6'200.00	3'200.00		
3920.00	Mieten Benützungskosten (Intern)		11'000.00			-11'000.00	-100.00	Jahreskosten Mobility E-Auto gehört auf Kto. 3161.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'419.95		-6'068.27		-8'419.95		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
77	Übriger Umweltschutz	84'182.20	39'850.00	30'290.61	83'100.00	44'332.20	111.25	
771	Friedhof und Bestattung	76'469.25	33'100.00	28'669.75	74'000.00	43'369.25	131.02	
7710	Friedhof und Bestattung	76'469.25	33'100.00	28'669.75	74'000.00	43'369.25	131.02	
3000.10	Sitzungsgelder		100.00	67.50	200.00	-100.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	293.30	500.00		500.00	-206.70	-41.34	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	81.60	500.00		1'000.00	-418.40	-83.68	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'144.80	34'600.00	39'330.10	32'300.00	-455.20	-1.32	
3134.00	Sachversicherungsprämien	208.00	250.00	262.85	200.00	-42.00	-16.80	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	4'313.65	5'500.00	8'868.90	5'500.00	-1'186.35	-21.57	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	57'761.95	4'550.00	2'443.55	64'600.00	53'211.95	1'169.49	Mauersanierung Friedhof 3. Etage im 2022 budgetiert u. 2023 durchgeführt
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	264.30	1'000.00	565.85	1'000.00	-735.70	-73.57	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		100.00		100.00	-100.00	-100.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke				7'000.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	18'128.30				18'128.30		Abschreibung für Arbeiten Friedhof in den Bürglen
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'600.00	5'000.00	1'741.00	5'900.00	-2'400.00	-48.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-13'720.00	-19'000.00	-24'610.00	-13'300.00	5'280.00	-27.79	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-27'606.65			-31'000.00	-27'606.65		Beitrag von Kirchgemeinde für Mauersanierung Friedhof 3. Etage
779	Übriger Umweltschutz	7'712.95	6'750.00	1'620.86	9'100.00	962.95	14.27	
7790	Übriger Umweltschutz	7'712.95	6'750.00	1'620.86	9'100.00	962.95	14.27	
3000.10	Sitzungsgelder	255.00	700.00	560.00	700.00	-445.00	-63.57	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			4.80				
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			0.25				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			0.30				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'256.85	2'500.00		2'500.00	756.85	30.27	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	734.55	1'200.00	78.40	4'200.00	-465.45	-38.79	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			16'417.28				
3130.10	Telefonkosten	151.20	150.00	160.38		1.20	0.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3144.00	Unterhalt öffentl. Toiletten / Konfiskat	8'877.45	6'900.00	6'781.65	6'300.00	1'977.45	28.66	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00		200.00	-200.00	-100.00	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	500.00				500.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	610.00	300.00	390.00		310.00	103.33	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				300.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'161.45	4'000.00	3'821.50	4'200.00	161.45	4.04	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand				300.00			
4033.00	Hundesteuer	-10'066.00	-8'200.00	-8'861.90	-8'600.00	-1'866.00	22.76	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-33.00	-1'000.00	-960.20	-1'000.00	967.00	-96.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-734.55		-16'771.60		-734.55		
7791	Übriger Umweltschutz; Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK			3'680.00				
4200.00	Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung			-3'070.00				
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-610.00				
79	Raumordnung	125'246.60	112'400.00	99'265.90	108'100.00	12'846.60	11.43	
790	Raumordnung	125'246.60	112'400.00	99'265.90	108'100.00	12'846.60	11.43	
7900	Raumordnung	125'246.60	112'400.00	99'265.90	108'100.00	12'846.60	11.43	
3000.10	Sitzungsgelder	1'710.00	6'500.00	2'032.50	5'000.00	-4'790.00	-73.69	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	112'609.70	99'000.00	92'244.40	97'000.00	13'609.70	13.75	Nachtragskredit für Mehrleistungen im Auftrag d. Ortsplanungskommission
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	421.90	300.00		300.00	121.90	40.63	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'505.00	6'600.00	4'989.00	5'800.00	3'905.00	59.17	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	145'980.65	235'900.00	152'780.77	145'150.00	-89'919.35	-38.12	
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			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	100.00	100.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
82	Forstwirtschaft	49'499.35	78'000.00	31'785.00	57'900.00	-28'500.65	-36.54	
820	Forstwirtschaft	49'499.35	78'000.00	31'785.00	57'900.00	-28'500.65	-36.54	
8200	Forstwirtschaft	49'499.35	78'000.00	31'785.00	57'900.00	-28'500.65	-36.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'029.60	5'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	48'966.10	77'900.00	45'701.30	52'900.00	-28'933.90	-37.14	Weniger Kosten für Waldbewirtschaftung als Budget Kt. OW
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	533.25	100.00	884.35		433.25	433.25	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-15'830.25				
83	Jagd und Fischerei							
830	Jagd und Fischerei							
8300	Jagd und Fischerei							
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	79'869.45	131'750.00	113'810.56	68'300.00	-51'880.55	-39.38	
840	Tourismus	79'869.45	131'750.00	113'810.56	68'300.00	-51'880.55	-39.38	
8400	Tourismus	79'869.45	131'750.00	113'810.56	68'300.00	-51'880.55	-39.38	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'037.25		667.37		1'037.25		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'147.75	4'300.00	2'238.00		847.75	19.72	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			554.65				
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	3'168.25		982.35		3'168.25		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	898.45	22'000.00	2'345.75	17'000.00	-21'101.55	-95.92	Zusätzlich geplante mobile Toiletten wurden nicht aufgestellt
3130.10	Telefonkosten	421.80				421.80		
3130.20	Porti	30.00				30.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		2'000.00	29'334.44		-2'000.00	-100.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'445.80				5'445.80		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	16'713.05	26'000.00	36'300.00	15'000.00	-9'286.95	-35.72	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'773.45	10'000.00	33'583.15	10'000.00	-7'226.55	-72.27	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'551.70		253.15		1'551.70		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			173.70				
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'392.75	550.00	538.50		842.75	153.23	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'200.00				1'200.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		200.00		200.00	-200.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'062.60	30'000.00			5'062.60	16.88	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	33'637.00	36'700.00	16'077.00	26'100.00	-3'063.00	-8.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-21'360.40		-9'237.50		-21'360.40		Tourismusabgaben bleiben bei Gemeinde, da Aufwendungen neu über Gemeinde
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-7'250.00				-7'250.00		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	16'511.85	26'050.00	7'085.21	18'850.00	-9'538.15	-36.61	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	16'511.85	26'050.00	7'085.21	18'850.00	-9'538.15	-36.61	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	16'511.85	26'050.00	7'085.21	18'850.00	-9'538.15	-36.61	
3000.10	Sitzungsgelder	640.00	600.00		600.00	40.00	6.67	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		250.00		250.00	-250.00	-100.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	-2'226.00	5'000.00	-10'864.79		-7'226.00	-144.52	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	18'097.85	20'200.00	17'950.00	18'000.00	-2'102.15	-10.41	
9	FINANZEN UND STEUERN	-8'476'666.19	-9'204'500.00	-7'795'502.66	-8'738'500.00	727'833.81	-7.91	
91	Steuern	-7'658'824.80	-7'932'600.00	-6'997'568.55	-7'220'000.00	273'775.20	-3.45	
910	Steuern	-7'658'824.80	-7'932'600.00	-6'997'568.55	-7'220'000.00	273'775.20	-3.45	
9100	Steuern	-7'658'824.80	-7'932'600.00	-6'997'568.55	-7'220'000.00	273'775.20	-3.45	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-21'000.00	20'000.00	2'000.00		-41'000.00	-205.00	Anpassung Steuerdelkredere gemäss Kt. OW
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	24'255.65	25'000.00	8'859.05	25'000.00	-744.35	-2.98	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-5'450'336.75	-5'746'900.00	-5'190'561.30	-5'256'000.00	296'563.25	-5.16	Weniger Einkommenssteuern als Budgetvorschlag Kt. OW

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
4000.09	Beiträge an Kanton Pauschale Steueranrechnung	3'654.20	5'000.00	1'273.10	119'000.00	-1'345.80	-26.92	
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-882'829.80	-1'014'100.00	-853'936.55	-995'000.00	131'270.20	-12.94	Weniger Vermögenssteuern als Budgetvorschlag Kt. OW
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-188'421.25	-284'000.00	-286'965.45	-312'000.00	95'578.75	-33.65	Weniger Quellensteuern als Budgetvorschlag Kt. OW
4004.00	Kapitalabfindung	-318'258.85	-172'000.00	-172'823.55	-102'000.00	-146'258.85	85.03	Höhere Kapitalabfindungen als Budgetvorschlag Kt. OW
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-372'938.40	-435'700.00	-318'477.75	-358'000.00	62'761.60	-14.40	Weniger Gewinnsteuern als Budgetvorschlag Kt. OW
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-68'595.85	-53'900.00	-59'348.10	-40'000.00	-14'695.85	27.27	Mehr Kapitalsteuern als Budgetvorschlag Kt. OW
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-303'973.50	-170'000.00	-3'327.00	-170'000.00	-133'973.50	78.81	Deutlich höhere Grundstückgewinnsteuern als Budgetvorschlag Kt. OW
4023.00	Handänderungssteuern	-72'830.25	-100'000.00	-118'161.00	-110'000.00	27'169.75	-27.17	Weniger Handänderungssteuern als Budgetvorschlag Kt. OW
4270.00	Bussen	-7'550.00	-6'000.00	-6'100.00	-21'000.00	-1'550.00	25.83	
93	Finanz- und Lastenausgleich	-1'905'548.78	-1'710'000.00	-1'989'934.60	-1'677'000.00	-195'548.78	11.44	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-1'905'548.78	-1'710'000.00	-1'989'934.60	-1'677'000.00	-195'548.78	11.44	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-1'905'548.78	-1'710'000.00	-1'989'934.60	-1'677'000.00	-195'548.78	11.44	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	128'838.80	140'000.00	42'848.10	43'000.00	-11'161.20	-7.97	Weniger Kosten für NFA als Budgetvorschlag Kt. OW
4621.50	Ressourcenausgleich des Kantons	-431'994.94	-100'000.00	-400'554.21	-6'600.00	-331'994.94	331.99	Deutlich höherer Ressourcenausgleich als Budget Kt. OW
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-36'888.10	-200'000.00	-166'197.08	-249'000.00	163'111.90	-81.56	Lastenausgleich tiefer als Budget Kt. OW
4621.61	Strukturausgleich des Kantons	-1'565'504.54	-1'550'000.00	-1'466'031.41	-1'438'000.00	-15'504.54	1.00	Strukturausgleich minimal höher als Budget Kt. OW
4622.70	Ressourcenausgleich von Gemeinden an Gemeinden				-26'400.00			
95	Übrige Ertragsanteile	-213'941.50	-213'400.00	-532'117.50	-610'900.00	-541.50	0.25	
950	Übrige Ertragsanteile	-213'941.50	-213'400.00	-532'117.50	-610'900.00	-541.50	0.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
9500	Übrige Ertragsanteile	-213'941.50	-213'400.00	-532'117.50	-610'900.00	-541.50	0.25	
4120.00	Konzessionen	-2'350.00	-2'000.00	-700.00	-2'000.00	-350.00	17.50	
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-8'400.00	-8'400.00	-8'400.00	-8'900.00			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate			-320'000.00	-400'000.00			
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	-203'191.50	-203'000.00	-203'017.50	-200'000.00	-191.50	0.09	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-145'803.61	-47'100.00	-54'956.84	-228'600.00	-98'703.61	209.56	
961	Zinsen	-59'683.70	-23'250.00	-26'987.46	-26'600.00	-36'433.70	156.70	
9610	Zinsen	-59'683.70	-23'250.00	-26'987.46	-26'600.00	-36'433.70	156.70	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	1'657.00	1'650.00	4'200.00		7.00	0.42	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'981.35	4'000.00	1'404.35	4'500.00	-2'018.65	-50.47	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-21'798.05	-19'000.00	-14'277.31	-20'000.00	-2'798.05	14.73	
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	-12'595.00				-12'595.00		Zinsen für kurzfristige Festgeldanlagen
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-12'309.00	-5'000.00	-9'066.50	-4'000.00	-7'309.00	146.18	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		-300.00	-318.00	-1'000.00	300.00	-100.00	
4940.00	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand	-16'620.00	-4'600.00	-8'930.00	-6'100.00	-12'020.00	261.30	Höhere Passivzinsen als erwartet
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-86'119.91	-23'850.00	-27'969.38	-202'000.00	-62'269.91	261.09	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-59'122.08		-425.40	-177'900.00	-59'122.08		
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	-2'572.95		74.60	100.00	-2'572.95		
4411.04	Gewinne aus Verkäufen von Hochbauten FV	-56'549.13			-178'000.00	-56'549.13		Gewinn aus Baulandverkauf
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV			-500.00				
9632	Wohnungen und Garagen	-26'997.83	-23'850.00	-27'543.98	-24'100.00	-3'147.83	13.20	
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	1'176.10	2'100.00	1'223.40	2'100.00	-923.90	-44.00	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'915.15	6'150.00	5'670.10	5'900.00	-234.85	-3.82	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	400.00	300.00	400.00	300.00	100.00	33.33	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2023 / Budget* 2023		Erläuterungen
		2023	2023	2022	2022	Betrag	%	
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	-569.08	-500.00	-917.48	-500.00	-69.08	13.82	
97	Rückverteilungen	-2'547.50	-1'400.00	-3'151.70	-2'000.00	-1'147.50	81.96	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'547.50	-1'400.00	-3'151.70	-2'000.00	-1'147.50	81.96	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'547.50	-1'400.00	-3'151.70	-2'000.00	-1'147.50	81.96	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-2'547.50	-1'400.00	-3'151.70	-2'000.00	-1'147.50	81.96	
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'450'000.00	700'000.00	1'700'000.00	1'000'000.00	750'000.00	107.14	
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'450'000.00	700'000.00	1'700'000.00	1'000'000.00	750'000.00	107.14	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	1'450'000.00	700'000.00	1'700'000.00	1'000'000.00	750'000.00	107.14	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	1'450'000.00	700'000.00	1'700'000.00	1'000'000.00	750'000.00	107.14	Einlage aufgrund des guten Rechnungsergebnisses
999	Abschluss			82'226.53				
9990	Abschluss			82'226.53				
9000.00	Ertragsüberschuss			82'226.53				
Gesamtergebnis		-34'927.19	-44'300.00		-192'238.75	9'372.81	-21.16	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	136'428.70		450'000.00		125'341.35	
21	Obligatorische Schule	136'428.70		450'000.00		125'341.35	
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	136'428.70		450'000.00		125'341.35	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	136'428.70		450'000.00		125'341.35	
5040.10	Schulliegenschaften	136'428.70		450'000.00		125'341.35	
IN026	Schulliegenschaften Neubau/Renovation			250'000.00			
IN039	SH Kamp/MZG, Vorprojekt	124'116.95		200'000.00		125'341.35	
IN057	Schulhaus Kamp Ost Neubau	12'311.75					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1.00					
31	Kulturerbe	1.00					
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	1.00					
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	1.00					
5040.50	Übrige Hochbauten	1.00					
IN064	Alter Kirchturm	1.00					
6	VERKEHR	358'657.55	26'132.50	421'000.00		1'212'043.42	245'600.00
61	Strassenverkehr	358'657.55	26'132.50	421'000.00		1'212'043.42	245'600.00
615	Gemeindestrassen	358'657.55	26'132.50	421'000.00		1'212'043.42	245'600.00
6150	Gemeindestrassen	358'657.55	26'132.50	421'000.00		1'212'043.42	245'600.00
5010.00	Diverse Gemeindestrassen	334'853.55		401'000.00		1'072'077.97	
IN015	Sanierung Dundelstrasse	994.50				311'886.60	
IN027	Strassensanierungen	333'859.05		401'000.00		462'520.45	
IN031	Sanierung Obseestrasse					341'568.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse					-43'897.73	
5060.00	Mobilien und Fahrzeuge	23'804.00		20'000.00		139'965.45	
IN045	Nutzfahrzeug Werkhof					8'965.45	
IN046	Kommunalfahrzeug	23'804.00		20'000.00		131'000.00	
6310.00	Kantonsbeiträge		25'190.00				240'000.00
IN015	Sanierung Dündelstrasse		25'190.00				99'000.00
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse						141'000.00
6360.00	Beiträge von privaten Organisationen		942.50				
IN027	Strassensanierungen		942.50				
6370.10	Beiträge von Privaten						5'600.00
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse						5'600.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	201'860.59	100'108.92	606'200.00	30'000.00	687'104.03	18'100.78
72	Abwasserbeseitigung	156'374.84	100'108.92	286'200.00	30'000.00	668'975.73	18'100.78
720	Abwasserbeseitigung	156'374.84	100'108.92	286'200.00	30'000.00	668'975.73	18'100.78
7200	Abwasserbeseitigung	156'374.84	100'108.92	286'200.00	30'000.00	668'975.73	18'100.78
5030.00	Kanalisationen	86'069.87		210'200.00		598'670.76	
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)	86'069.87		210'200.00		598'670.76	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'304.97		76'000.00		70'304.97	
IN023	Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal	70'304.97		76'000.00		70'304.97	
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		100'108.92		30'000.00		18'100.78
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)		100'108.92		30'000.00		18'100.78
74	Verbauungen			120'000.00			
741	Gewässerverbauungen			120'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7410	Gewässerverbauungen			120'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			120'000.00			
IN055	Eibach Seitengerinne			120'000.00			
77	Übriger Umweltschutz	45'485.75		200'000.00		18'128.30	
771	Friedhof und Bestattung	45'485.75		200'000.00		18'128.30	
7710	Friedhof und Bestattung	45'485.75		200'000.00		18'128.30	
5030.10	Übriger Tiefbau	45'485.75		200'000.00		18'128.30	
IN040	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7	45'485.75		200'000.00		18'128.30	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	150'000.00	2'000.00		8'000.00		2'000.00
84	Tourismus	150'000.00			6'000.00		
840	Tourismus	150'000.00			6'000.00		
8400	Tourismus	150'000.00			6'000.00		
5450.00	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See	150'000.00					
IN054	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See	150'000.00					
6450.00	Rückzahlung Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See				6'000.00		
IN054	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See				6'000.00		
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
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

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IN032	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
	Nettoinvestition	846'947.84	128'241.42	1'477'200.00	38'000.00	2'024'488.80	265'700.78
			718'706.42		1'439'200.00		1'758'788.02
		846'947.84	846'947.84	1'477'200.00	1'477'200.00	2'024'488.80	2'024'488.80

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	846'947.84		1'477'200.00		2'024'488.80	
50	Sachanlagen	626'642.87		1'281'200.00		1'954'183.83	
501	Strassen	334'853.55		401'000.00		1'072'077.97	
503	Übriger Tiefbau	131'555.62		410'200.00		616'799.06	
504	Hochbauten	136'429.70		450'000.00		125'341.35	
506	Mobilien	23'804.00		20'000.00		139'965.45	
54	Darlehen	150'000.00					
545	Darlehen an Private Unternehmen	150'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge	70'304.97		196'000.00		70'304.97	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'304.97		76'000.00		70'304.97	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			120'000.00			
6	Investitionseinnahmen		128'241.42		38'000.00		265'700.78
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		126'241.42		30'000.00		263'700.78
631	Kantone und Konkordate		25'190.00				240'000.00
636	Private Organisationen ohne Erwerbszwecke		942.50				
637	Private Haushalte		100'108.92		30'000.00		23'700.78
64	Rückzahlung von Darlehen		2'000.00		8'000.00		2'000.00
645	Private Unternehmen		2'000.00		8'000.00		2'000.00
		846'947.84	128'241.42	1'477'200.00	38'000.00	2'024'488.80	265'700.78
	Nettoinvestition		718'706.42		1'439'200.00		1'758'788.02
		846'947.84	846'947.84	1'477'200.00	1'477'200.00	2'024'488.80	2'024'488.80

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

inklusive Simulation

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	17'551'085.70	17'989'342.96	-438'257.26
10	Finanzvermögen	11'275'433.40	11'964'776.76	-689'343.36
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'389'662.14	6'431'917.52	-42'255.38
1000	Kasse	1'058.20	1'042.45	15.75
1000.00	Kasse	948.25	1'042.45	-94.20
1000.10	Kasse öffentl. Bibliothek	109.95		109.95
1001	Post	490'313.87	460'027.55	30'286.32
1001.00	Post	490'313.87	460'027.55	30'286.32
1002	Bank	2'398'290.07	5'970'847.52	-3'572'557.45
1002.00	Bank OKB	2'343'884.43	5'910'678.38	-3'566'793.95
1002.30	Bank OKB Kehrichtkarten	13'975.71	12'894.81	1'080.90
1002.40	Bank OKB OK Seenachtsfest	40'429.93	47'274.33	-6'844.40
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	3'500'000.00		3'500'000.00
1003.00	Kurzfristige Geldmarktanlagen	3'500'000.00		3'500'000.00
101	Forderungen	3'337'512.85	3'544'548.86	-207'036.01
1010	Debitoren	3'131'512.07	3'170'541.71	-39'029.64
1010.00	Debitoren	170'917.50	139'042.15	31'875.35
1010.10	Debitoren Allgemein	2'956'191.12	3'004'014.69	-47'823.57
1010.20	Debitoren Alimente	40'544.00	156'152.30	-115'608.30
1010.90	Wertberichtigungen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	-11'757.95		-11'757.95
1010.95	Wertberichtigung Alimente	-24'382.60	-128'667.43	104'284.83
1012	Steuerforderungen	168'973.90	371'067.15	-202'093.25
1012.00	Steuerguthaben Gemeindesteuern	181'530.25	370'047.95	-188'517.70
1012.01	Wertberichtigung Gemeindesteuern	-21'000.00	-42'000.00	21'000.00
1012.10	Steuerguthaben Feuerwehrsteuern		3'848.35	-3'848.35

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
1012.20	Mwst-Guthaben	8'443.65	39'170.85	-30'727.20
1013	Anzahlungen an Dritte	27'983.13		27'983.13
1013.01	Anzahlung an RSD	27'983.13		27'983.13
1015	Interne Kontokorrente	4'940.00		4'940.00
1015.00	Contra zum Ausgleich	4'940.00		4'940.00
1019	Übrige Forderungen	4'103.75	2'940.00	1'163.75
1019.01	Verrechnungssteuer-Guthaben	4'103.75	2'940.00	1'163.75
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	948.20	13'269.95	-12'321.75
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	948.20	13'269.95	-12'321.75
1043.00	Transfers der Erfolgsrechnung	948.20	13'269.95	-12'321.75
107	Langfristige Finanzanlagen	49'600.00	48'600.00	1'000.00
1070	Aktien und Anteilsscheine	49'600.00	48'600.00	1'000.00
1070.12	Anteilscheine Neugestaltung Brünigarena	5'000.00	5'000.00	
1070.13	Aktien Brünig Indoor	43'600.00	43'600.00	
1070.14	Aktien Grimselbahn AG	1'000.00		1'000.00
108	Sachanlagen	1'497'710.21	1'926'440.43	-428'730.22
1080	Grundstücke	412'510.21	841'240.43	-428'730.22
1080.00	Parkplätze Bürglen Parz. 781	12'520.00	12'520.00	
1080.10	Industrieland Hag Parz. 2036	395'040.21	823'520.43	-428'480.22
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	4'950.00	5'200.00	-250.00
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	6'275'652.30	6'024'566.20	251'086.10

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
140	Sachanlagen	5'069'326.49	5'000'245.36	69'081.13
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	1'785'644.35	1'614'951.70	170'692.65
1401.00	Strassen	6'808'765.95	6'500'044.90	308'721.05
1401.09	Wertberichtigung Strassen	-5'023'121.60	-4'885'093.20	-138'028.40
1403	Übrige Tiefbauten	1'124'567.34	1'138'848.16	-14'280.82
1403.00	Kanalisation und übrige Tiefbauten	1'495'010.89	1'463'564.19	31'446.70
1403.09	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-370'443.55	-324'716.03	-45'727.52
1404	Hochbauten	2'020'045.35	2'043'115.65	-23'070.30
1404.00	Verwaltungsgebäude	2'082'579.40	2'082'579.40	
1404.09	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-964'700.00	-867'500.00	-97'200.00
1404.10	Schulliegenschaften	23'233'999.16	23'097'570.46	136'428.70
1404.19	Wertberichtigung Schulhäuser	-22'485'114.21	-22'431'714.21	-53'400.00
1404.50	Übrige Hochbauten	2'453'328.26	2'453'327.26	1.00
1404.59	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-2'300'047.26	-2'291'147.26	-8'900.00
1406	Mobilien	139'069.45	203'329.85	-64'260.40
1406.00	Mobilien	1'028'513.80	1'004'709.80	23'804.00
1406.09	Wertberichtigung Mobilien	-889'444.35	-801'379.95	-88'064.40
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	166'000.00	18'000.00	148'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	166'000.00	18'000.00	148'000.00
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen	166'000.00	18'000.00	148'000.00

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
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	
1455.00	Beteiligungen an privaten Unternehmen	150'000.00	150'000.00	
1455.09	Wertberichtigung Beteiligungen an privaten Unternehmen	-59'999.00	-59'999.00	
146	Investitionsbeiträge	450'323.81	416'318.84	34'004.97
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	34'323.45	45'823.45	-11'500.00
1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton	552'898.85	552'898.85	
1461.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge	-518'575.40	-507'075.40	-11'500.00
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	416'000.36	370'495.39	45'504.97
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'072'300.36	1'001'995.39	70'304.97
1462.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-656'300.00	-631'500.00	-24'800.00
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	-17'516'158.51	-17'989'342.96	473'184.45
20	Fremdkapital	-2'280'601.05	-4'575'634.16	2'295'033.11
200	Laufende Verbindlichkeiten	-1'173'660.85	-1'414'668.41	241'007.56

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'111'877.35	-1'344'403.87	232'526.52
2000.00	Kreditoren	-995'445.33	-1'283'199.77	287'754.44
2000.10	Kreditoren Allgemein	-116'432.02	-61'204.10	-55'227.92
2001	Kontokorrente mit Dritten	-13'975.71	-12'894.81	-1'080.90
2001.10	Kehrichtkarten-Guthaben EZV OW	-13'975.71	-12'894.81	-1'080.90
2002	Steuern	-6'218.40		-6'218.40
2002.00	Steuern	-6'218.40		-6'218.40
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-5'343.89	-10'531.98	5'188.09
2003.10	Anzahlung Arbeitsgruppe Ausbildung Lernende	-5'343.89	-10'531.98	5'188.09
2005	Interne Kontokorrente		-8'592.25	8'592.25
2005.12	Contra zum Ausgleich		-8'592.25	8'592.25
2006	Depotgelder und Kautionen	-22'500.00	-24'000.00	1'500.00
2006.00	Schlüsseldepot	-22'500.00	-24'000.00	1'500.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	-13'745.50	-14'245.50	500.00
2009.10	Durchlaufkonto Spenden	-13'745.50	-14'245.50	500.00
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	-84'550.00	-160'965.75	76'415.75
2040	Personalaufwand	-81'000.00	-154'872.75	73'872.75
2040.00	Personalaufwand		-85'372.75	85'372.75
2040.10	Gleitzeit- und Ferienguthaben	-81'000.00	-69'500.00	-11'500.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'550.00	-6'093.00	2'543.00

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
2044.00	Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'550.00	-6'093.00	2'543.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064	Darlehen	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.21	Darlehen OKB V: 30.06.2028 (Wohnungen)	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
208	Langfristige Rückstellungen	-22'390.20		-22'390.20
2086	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	-22'390.20		-22'390.20
2086.10	Rückstellung Überbrückungsrenten	-22'390.20		-22'390.20
29	Eigenkapital	-15'235'557.46	-13'413'708.80	-1'821'848.66
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'325'292.97	-1'940'613.71	-384'679.26
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'325'292.97	-1'940'613.71	-384'679.26
2900.10	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'082'550.43	-1'674'440.90	-408'109.53
2900.20	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	-242'742.54	-266'172.81	23'430.27
291	Fonds im Eigenkapital	-295'337.44	-308'168.04	12'830.60
2910	Fonds im Eigenkapital	-295'337.44	-308'168.04	12'830.60
2910.10	Spendschuhfonds	-82'672.85	-82'672.85	
2910.20	Schulsuppenfonds	-165'164.66	-171'150.86	5'986.20
2910.30	Fonds Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung	-7'070.00	-7'070.00	
2910.40	Seenachtsfestfonds	-40'429.93	-47'274.33	6'844.40
294	Finanzpolitische Reserven	-8'050'000.00	-6'600'000.00	-1'450'000.00
2940	Finanzpolitische Reserven	-8'050'000.00	-6'600'000.00	-1'450'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-7'850'000.00	-6'400'000.00	-1'450'000.00
2940.10	Steuerschwankungsreserven	-200'000.00	-200'000.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-4'564'927.05	-4'564'927.05	

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
2990	Jahresergebnis		-82'226.53	82'226.53
2990.00	Jahresergebnis		-82'226.53	82'226.53
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'564'927.05	-4'482'700.52	-82'226.53
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'564'927.05	-4'482'700.52	-82'226.53
Gewinn / Verlust		34'927.19		34'927.19

KOMMENTAR ZUR BILANZ

- 100** Die flüssigen Mittel sind nach Fälligkeit eines Darlehens von CHF 2'000'000.00 dank dem guten Rechnungsergebnis und die eher tiefe Investitionstätigkeit nur unwesentlich verändert (-0.7 %). Per 31.12.2023 waren ca. 50 % der liquiden Mittel in zinstragenden Festgeldern angelegt.
- 101** Die Forderungen gegenüber Dritten sind um 5.8 % zurückgegangen. Es handelt sich hierbei hauptsächlich um Forderungen gegenüber dem Kanton.
- 104** Die aktiven Rechnungsabgrenzungen sind sehr tief und gegenüber dem Vorjahr unwesentlich verändert.
- 107** Die Finanzanlagen haben sich gegenüber dem Vorjahr leicht erhöht (Details im Anlagespiegel des Anhangs).
- 108** Die Sachanlagen des Finanzvermögens haben aufgrund eines Landverkaufs im Industriegebiet Hag um 22.3 % abgenommen.
- 140** Der Buchwert der Sachanlagen des Verwaltungsvermögens erhöht sich aufgrund vorgenommener Sanierungen (Strassen, GEP) und Ersatzbeschaffungen (Details im Anlagespiegel).
- 144** Die Darlehen an private Unternehmungen haben sich aufgrund der Auszahlung eines Darlehens an Lungern Tourismus erhöht.
- 145** Die Beteiligungen haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert (Details im Beteiligungsspiegel des Anhangs).
- 146** Die Investitionsbeiträge erhöhen sich nach diversen Zu- und Abgängen sowie den ordentlichen Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr leicht.
- 200** Die laufenden Verbindlichkeiten sind tiefer als im Vorjahr aufgrund eines betrieblich bedingten tieferen Fakturabestandes am Jahresende.
- 201** Nach Rückzahlung eines fälligen Darlehens steht diese Position wieder auf 0.
- 204** Die passive Rechnungsabgrenzung bewegt sich im üblichen Rahmen.
- 206** Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten bleiben unverändert. Die bestehende Position wird im Jahr 2027 zur Rückzahlung fällig.
- 290** Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen haben um die Differenz zwischen Ausgaben und Einnahmen gemäss Jahresrechnung zugenommen.
- 291** Dem Schulsuppenfonds wurden CHF 5'986.20 zur Finanzierung des Sozialtarifs 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 8'050'000.00 zugenommen.
- 299** Das kumulierte Ergebnis der Vorjahre verändert sich um den ausgewiesenen Ertragsüberschuss der Jahresrechnung. Nach der Verbuchung des Ertragsüberschusses von 2023 beträgt der Bilanzüberschuss CHF 4'599'854.24. Das frei verfügbare Eigenkapital (abzgl. Spezialfinanzierungen und Fonds) macht hohe 71.2 % der Bilanzsumme aus.



Einwohnergemeinde Lungern

Anhang

zur Jahresrechnung 2023

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-cspp.ch).

Rechnungslegung

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

Abweichungen

Gemäss 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 100'000.00 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 25 000.00 werden abgeschrieben.

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

Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, so wird deren bilanzierter Wert 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

Für die direkte Bekämpfung der Corona-Pandemie sind keine weiteren Kosten entstanden. Es wurde ein Betrag von CHF 2'098.30 vom Kanton Obwalden rückerstattet. Für die Covid-19 Härtefallfinanzhilfen wurden im 2023 ein Abschlussbetrag von CHF 2'226.00 vom Kanton Obwalden zurückbezahlt.

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

Einwohnergemeinde Lungern

Geldflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2023 Betrag	Rechnung 2022 Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	34'927.19	82'226.53
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	467'620.32	536'761.60
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	-	-
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	-	-
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	207'036.01	-867'596.37
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-	-
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	12'321.75	21'562.05
+ Verlust/-Gewinn aus Verkauf FV bzw. Kursverluste/-Gewinne	-	-
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-241'007.56	378'709.98
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	22'390.20	-
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-76'415.75	22'894.45
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'821'848.66	1'856'099.23
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	2'248'720.82	2'030'657.47
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	-846'947.84	-2'024'488.80
Davon:		
- Sachanlagen	-626'642.87	-1'954'183.83
- Darlehen und Beteiligungen	-150'000.00	-
- Eigene Investitionsbeiträge	-70'304.97	-70'304.97
Einnahmen	128'241.42	265'700.78
Davon:		
- Sachanlagen	-	-
- Übertragung von Sachanlagen in Finanzvermögen	-	-
- Rückzahlung von Darlehen	2'000.00	2'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge	126'241.42	263'700.78

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2023 Betrag	Rechnung 2022 Betrag
Anlagentätigkeit	427'730.22	-
+Ab/ -Zunahme kurz- und langfristige Finanz-/Sachanlagen FV	427'730.22	-
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-290'976.20	-1'758'788.02
Finanzierungsüberschuss	1'957'744.62	271'869.45
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-2'010'600.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	2'000'000.00
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-2'000'000.00	-10'600.00
Veränderung des Fond "Geld"	-42'255.38	261'269.45
<i>Check Fond "Geld"</i>	<i>-42'255.38</i>	<i>261'269.45</i>
Differenz	-0.00	-

Einwohnergemeinde Lungern

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

Bezeichnung		01.01.2023	Entnahme	Einlage	31.12.2023
Bilanzüberschuss		4'564'927.05		34'927.19	4'599'854.24
Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	1'674'440.90		408'109.53	2'082'550.43
	Abfallbeseitigung	266'172.81		-23'430.27	242'742.54
Fonds im Eigenkapital	Spendschuhfonds	82'672.85	-		82'672.85
	Schulsuppenfonds	171'150.86	5'986.20	-	165'164.66
	Fonds Ersatzabgabe Eigenstomerzeugung	7'070.00	-		7'070.00
	Seenachtsfestfonds	47'274.33	6'844.40		40'429.93
Reserven	Finanzpolitische Reserven	6'400'000.00		1'450'000.00	7'850'000.00
	Steuerschwankungsreserven	200'000.00		-	200'000.00
Eigenkapital	Total gemäss Bilanz	13'413'708.80	12'830.60	1'869'606.45	15'270'484.65

Einwohnergemeinde Lungern

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

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

Einwohnergemeinde Lungern

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (FHG Art. 30)

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.22	Zunahme	Abnahme	Saldo per 31.12.23
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.	Vergütun- gen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2022	2022	
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000.00 196'421'390.00	31.12.2021	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	100'000.00						keine Dividende 2022
	EK	10 à 100.00 379'361.00	31.12.2021	1'000.00	1	1.00	0.00	
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 Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 31.12.	Vergütun- gen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2022	2022	

Kleinkraftwerke AG, Lungern	AK	1'400'000.00						
		180 à 500.00		90'000.00	6.43	90'000.00	5'400.00	Dividende 2022
	EK	1'646'187.33	31.12.2022					
<p>Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Lungern mit elektrischer Energie. Wesentliche Miteigentümer: Elektrizitätswerk Obwalden 35%, Wuhrgenossenschaft Lungener Dorfbäche 4,28%, Gasser Felstechnik AG 3.57%, Wasserversorgung Lungern Dorf 2.14%, restliche Aktionäre 48.58%</p>								
<p>Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften</p>								

Lungerersee AG	AK	450'000.00						
		1200 à 50.00		60'000.00	13.3333	1.00	3'000.00	Dividende 2022
	EK	964'732.29	31.12.2022					
<p>Zweck: Fischereiliche Nutzung und Bewirtschaftung des Lungerersees.</p> <p>Wesentliche Miteigentümer: Lungern Tourismus 4.4%, Fischerfreunde Lungern 8.8%</p>								
<p>Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften</p>								

Einwohnergemeinde Lungern

Gewährungsspiegel (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 2023 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 Umgestaltung Friedhof in den Bürglen	24.05.2018 19.05.2022	2'500'000.00 200'000.00	947'687.16 63'614.05	1'552'312.84 136'385.95			Laufzeitverlängerung 31.12.2026

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	329'699.05	300.95	1	2	
Sicherung Überlast Obsee	17.07.2021	352'500.00	0.00	352'500.00			Laufzeitverlängerung 31.12.2026
Neubau Gehrenbrücke	17.01.2021	150'000.00	0.00	150'000.00			Laufzeitverlängerung 31.12.2026
Sanierung Dundelstrasse	17.01.2021	155'000.00	198'330.10	-43'330.10	1	2	Zusatzkredit in Kompetenz
Ersatzneubau Schulhaus Kamp Anbau Ost	22.10.2023	11'836'300.00	12'311.75	11'823'988.25			

(1) Wenn ja, wurde Projekt abgeschlossen

(2) Schlussabrechnung wurde durch GRPK geprüft.

Einwohnergemeinde Lungern

Anlagespiegel per 31. Dezember 2023 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.- Kosten per 1.1.23	Zugang	Rückzlg. / Verkauf / Umbuch.	Ansch.- Kosten per 31.12.23	Abschreib. bis 1.1.23	Abschrei- bungen 2023	Buchwert 1.1.23	Buchwert 31.12.23
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
1070.14	Partipationsscheine Grimselbahn AG	0.00	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
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	428'480.22	395'040.21	0.00	0.00	823'520.43	395'040.21
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	5'200.00	0.00	250.00	4'950.00	0.00	0.00	5'200.00	4'950.00
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	1'000.00	428'730.22	1'547'310.21	0.00	0.00	1'975'040.43	1'547'310.21

Sachanlagen (im Verwaltungsvermögen)

siehe Botschaft Gemeindeversammlung, Anlagespiegel aus dem Buchhaltungsprogramm NSP

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

<p>Nettoverschuldungsquotient <u>Nettoschulden I x 100</u> -117.36% Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags Fiskalertrag</p>				<p>Richtwerte HRM2: unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht</p>																																																															
<p>Nettoschulden I</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">Fremdkapital</td> <td style="width: 5%;">20</td> <td style="width: 5%;">CHF</td> <td style="width: 60%;">2'280'601.05</td> </tr> <tr> <td>Passivierte Investitionsbeiträge</td> <td>2068</td> <td>- CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Finanzvermögen</td> <td>10</td> <td>- CHF</td> <td>11'275'433.40</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>CHF</td> <td><u>-8'994'832.35</u></td> </tr> </table> <p>Fiskalertrag</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">Fiskalertrag</td> <td style="width: 5%;">40</td> <td style="width: 5%;">CHF</td> <td style="width: 60%;">7'664'596.45</td> </tr> </table>					Fremdkapital	20	CHF	2'280'601.05	Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00	Finanzvermögen	10	- CHF	11'275'433.40			CHF	<u>-8'994'832.35</u>	Fiskalertrag	40	CHF	7'664'596.45																																											
Fremdkapital	20	CHF	2'280'601.05																																																																
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00																																																																
Finanzvermögen	10	- CHF	11'275'433.40																																																																
		CHF	<u>-8'994'832.35</u>																																																																
Fiskalertrag	40	CHF	7'664'596.45																																																																
<p>Selbstfinanzierungsgrad <u>Selbstfinanzierung x 100</u> 323.41% Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen</p>				<p>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%</p> <p>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.</p>																																																															
<p>Selbstfinanzierung</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">Saldo der Erfolgsrechnung</td> <td style="width: 5%;">4 - 3</td> <td style="width: 5%;">CHF</td> <td style="width: 60%;">34'927.19</td> </tr> <tr> <td>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</td> <td>33</td> <td>+ CHF</td> <td>431'320.32</td> </tr> <tr> <td>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</td> <td>35</td> <td>+ CHF</td> <td>408'109.53</td> </tr> <tr> <td>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</td> <td>45</td> <td>- CHF</td> <td>36'260.87</td> </tr> <tr> <td>Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen</td> <td>364</td> <td>+ CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen</td> <td>365</td> <td>+ CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Abschreibungen Investitionsbeiträge</td> <td>366</td> <td>+ CHF</td> <td>36'300.00</td> </tr> <tr> <td>Auflösung passivierte Investitionsbeiträge</td> <td>466</td> <td>- CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Zusätzliche Abschreibungen</td> <td>383</td> <td>+ CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge</td> <td>387</td> <td>+ CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge</td> <td>487</td> <td>- CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Einlagen in das Eigenkapital</td> <td>389</td> <td>+ CHF</td> <td>1'450'000.00</td> </tr> <tr> <td>Entnahmen aus dem Eigenkapital</td> <td>489</td> <td>- CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Aufwertungen Verwaltungsvermögen</td> <td>4490</td> <td>- CHF</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>CHF</td> <td><u>2'324'396.17</u></td> </tr> </table> <p>Nettoinvestitionen</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)</td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;">CHF</td> <td style="width: 60%;">718'706.42</td> </tr> </table>					Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	CHF	34'927.19	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	431'320.32	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	408'109.53	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	36'260.87	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	36'300.00	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	1'450'000.00	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00	Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0.00			CHF	<u>2'324'396.17</u>	Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		CHF
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	CHF	34'927.19																																																																
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	431'320.32																																																																
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	408'109.53																																																																
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	36'260.87																																																																
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00																																																																
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00																																																																
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	36'300.00																																																																
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	1'450'000.00																																																																
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00																																																																
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0.00																																																																
		CHF	<u>2'324'396.17</u>																																																																
Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		CHF	718'706.42																																																																

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand x 100 **-0.21%**
 Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags Laufender Ertrag

Nettozinsaufwand

Zinsaufwand	340	CHF	9'257.00
Zinsertrag	440	- CHF	34'393.05
		CHF	<u>-25'136.05</u>

Laufender Ertrag

Fiskalertrag	40	CHF	7'664'596.45
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	2'350.00
Entgelte	42	+ CHF	1'162'021.18
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	19'085.80
Finanzertrag	44	+ CHF	175'171.93
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	36'260.87
Transferertrag	46	+ CHF	2'702'575.99
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>11'762'062.22</u>

Richtwerte HRM2:

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

Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I **-4'379.18**
 Nettoschulden I je Einwohner Ständige Wohnbevölkerung

Nettoschulden I

Fremdkapital	20	CHF	2'280'601.05
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00
Finanzvermögen	10	- CHF	11'275'433.40
		CHF	<u>-8'994'832.35</u>

Einwohner am 31.12.

Einwohner am 31.12.			2'054
---------------------	--	--	-------

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>		19.76%	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	34'927.19		
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	431'320.32		
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	408'109.53		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	36'260.87		
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00		
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00		
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	36'300.00		
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	1'450'000.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00		
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0.00		
		CHF	<u>2'324'396.17</u>		
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40	CHF	7'664'596.45		
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	2'350.00		
Entgelte	42	+ CHF	1'162'021.18		
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	19'085.80		
Finanzertrag	44	+ CHF	175'171.93		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	36'260.87		
Transferertrag	46	+ CHF	2'702'575.99		
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>11'762'062.22</u>		

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Kapitaldienstanteil		<u>Kapitaldienst x 100</u>	3.76%
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	9'257.00
Zinsertrag	440	- CHF	34'393.05
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	431'320.32
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	36'300.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- CHF	0.00
		CHF	<u>442'484.27</u>

Laufender Ertrag

Fiskalertrag	40	CHF	7'664'596.45
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	2'350.00
Entgelte	42	+ CHF	1'162'021.18
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	19'085.80
Finanzertrag	44	+ CHF	175'171.93
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	36'260.87
Transferertrag	46	+ CHF	2'702'575.99
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>11'762'062.22</u>

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Bruttoverschuldungsanteil	<u>Bruttoschulden x 100</u>	18.48%
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags	<u>Laufender Ertrag</u>	

Bruttoschulden

Laufende Verbindlichkeiten	200	CHF	1'173'660.85
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	+ CHF	0.00
Derivative Finanzinstrumente	2016	- CHF	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	+ CHF	1'000'000.00
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00
		CHF	<u>2'173'660.85</u>

Laufender Ertrag

Fiskalertrag	40	CHF	7'664'596.45
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	2'350.00
Entgelte	42	+ CHF	1'162'021.18
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	19'085.80
Finanzertrag	44	+ CHF	175'171.93
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	36'260.87
Transferertrag	46	+ CHF	2'702'575.99
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>11'762'062.22</u>

Richtwerte HRM2:

unter 50%: sehr gut
 50 bis 100%: gut
 100 bis 150%: mittel
 150 bis 200%: schlecht
 über 200%: kritisch

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Investitionsanteil	<u>Bruttoinvestitionen x 100</u>	8.36%
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben	Gesamtausgaben	

Bruttoinvestitionen

Sachanlagen	50	CHF	626'642.87
Investitionen auf Rechnung Dritter	51	+ CHF	0.00
Immaterielle Anlagen	52	+ CHF	0.00
Darlehen	54	+ CHF	150'000.00
Beteiligungen und Grundkapitalien	55	+ CHF	0.00
Eigene Investitionsbeiträge	56	+ CHF	70'304.87
Ausserordentliche Investitionen	58	+ CHF	0.00
		CHF	<u>846'947.74</u>

Gesamtausgaben

Personalaufwand	30	CHF	5'204'626.16
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	+ CHF	2'017'238.50
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180	- CHF	113'526.88
Finanzaufwand	34	+ CHF	15'756.65
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344	- CHF	0.00
Transferaufwand	36	+ CHF	2'200'083.87
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	- CHF	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	- CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	- CHF	36'300.00
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>846'947.74</u>
		CHF	<u>10'134'826.04</u>

Richtwerte HRM2:

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