



Einwohnergemeinde Lungern

Rechnung 2020

Botschaft Gemeindeversammlung

| | | | |
|--|-------------------------------|----|------|
| Bericht zur Rechnung und Investitionsrechnung 2020 | | 1 | |
| Erfolgsrechnung Nettoaufwand pro Departement | Zusammenzug | 2 | |
| | Kommentar zur Erfolgsrechnung | 3 | - 4 |
| Artengliederung | Zusammenzug | 5 | |
| | Kommentar zur Artengliederung | 6 | - 7 |
| Gestufter Erfolgsausweis | | 8 | |
| Investitionsrechnung | Zusammenzug und Kommentar | 9 | |
| Bilanz | Zusammenzug | 10 | |
| Anlagespiegel | Zu- & Abgänge, Abschreibungen | 11 | - 14 |
| Kennzahlen | Zusammenzug inkl. Graphiken | 15 | - 17 |
| Kurzbericht der Rechnungsprüfungskommission | | 18 | |

Ausführliche Jahresrechnung

| | | | |
|--|---|----|------|
| Erfolgsrechnung Artengliederung | Detail | 19 | - 22 |
| Erfolgsrechnung Funktional | Stufe 3 mit Nettoergebnis | 23 | - 28 |
| Erfolgsrechnung Funktional mit Erläuterungen | Detail, Erläuterung Abweichungen > CHF 10'000 | 29 | - 66 |
| Investitionsrechnung Funktional | Detail | 67 | - 69 |
| Investitionsrechnung Artengliederung | Stufe 3 | 70 | - 71 |
| Bilanz mit Veränderun | Detail | 72 | - 77 |
| | Kommentar zur Bilanz | 78 | |

Anhang

| | | | |
|--|--------------------------------------|----|------|
| | | 79 | |
| | Regelwerk der Rechnungslegung | 80 | - 82 |
| | Geldflussrechnung | 83 | - 84 |
| | Eigenkapitalnachweis | 85 | |
| | Rückstellungsspiegel | 86 | |
| | Beteiligungen im Verwaltungsvermögen | 87 | |
| | Beteiligungsspiegel | 88 | - 89 |
| | Gewährleistungsspiegel | 90 | |
| | Kontrolle Verpflichtungskredite | 91 | |
| | Anlagespiegel | 92 | |
| | Kennzahlen Detail | 93 | - 98 |

Bericht zur Rechnung 2020

In der Erfolgsrechnung zum Budget 2020 wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 11'500.- bei einer Eigenkapitalentnahme von CHF 376'000.- budgetiert. Das Gesamtergebnis 2020 weist nun einen Ertragsüberschuss von CHF 394'345.- (VJ: CHF 483'880.-) auf.

Das operative Ergebnis liegt mit einem Ertrag von CHF 667'346.- sehr deutlich über dem Budget (CHF -825'500.-) jedoch leicht unter dem Vorjahr. Die deutliche, positive Abweichung zum Budget begründet sich einerseits in tieferen Kosten in fast allen Kostengruppen (-9.4 % gegenüber dem Budget). Herauszugreifen sind positive Differenzen beim Sachaufwand aufgrund von Verzicht oder Redimensionierung bei bestimmten Projekten (Sanierung Grotten Friedhof, Schulküche Gräbli) sowie eine unerwartet günstige Entwicklung der Kosten im Sozial- und Gesundheitsbereich. Andererseits entwickelten sich auch die Einnahmen sehr viel positiver als erwartet (+5.2 % gegenüber dem Budget). Der Steuerertrag liegt sehr deutlich über den Erwartungen und trotz dem gewährten Steuerrabatt auch deutlich über dem Vorjahr. Zudem konnte mit dem Verkauf der Liegenschaft an der Röhrligasse 6 ein nicht budgetierter Ertrag von CHF 263'380.- gebucht werden.

Im ausserordentlichen Bereich der Jahresrechnung wurde anstelle der budgetierten Eigenkapitalentnahme (zur Finanzierung des Steuerrabattes) eine erneute Einlage in die Finanzpolitische Reserve von CHF 1'000'000.- getätigt. Dies bringt diese Reserven auf einen Betrag von total CHF 3'400'000.-. Sie stehen damit für die Stärkung der Erfolgsrechnung nach der Belastung durch das Projekt Neubau/Sanierung MZG/Kamp und zur Bewältigung anderer Herausforderungen zur Verfügung.

Die Bilanz spiegelt die sehr solide Finanzlage der Gemeinde. Die flüssigen Mittel sind gegenüber dem VJ weiter gestiegen und betragen nun CHF 5'499'697.-. Das Fremdkapital konnte gegenüber dem Vorjahr durch Rückzahlung eines fälligen Darlehens um CHF 1'000'000.- reduziert werden. Das frei verfügbare Eigenkapital beträgt per 31.12.2020 einschliesslich des Ertragsüberschusses von 2020 somit CHF 7'648'173.-, was 54 % der gesamten Bilanzsumme entspricht.

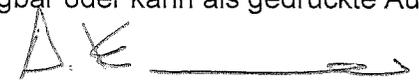
Bericht zur Investitionsrechnung 2020

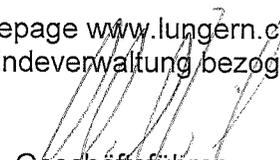
Die Investitionsrechnung 2020 schliesst mit Bruttoinvestitionen von CHF 634'996.- ab. Nach Abzug verschiedener Einnahmen von CHF 234'246.- betragen die Nettoinvestitionen CHF 400'750.-. Im Budget 2020 wurde mit Nettoinvestitionen von CHF 491'000.- gerechnet. Die Sommerweidstrasse konnte erst im vorderen Abschnitt saniert werden. Im Bereich GEP wurde nur ein Teil der geplanten Arbeiten umgesetzt. Auf budgetierte Arbeiten im Bereich des Friedhofsteils "in den Bürglen" wurde vorerst verzichtet.

Aufgrund der guten Rechnungsergebnisse der letzten Geschäftsjahre - vor allem 2017 bis 2020 - zeigen die meisten Finanzkennzahlen, welche nach Art. 35 des Finanzhaushaltsgesetzes auszuweisen sind, einen positiven oder sehr positiven Wert. Einzig der Investitionsanteil ist aufgrund der seit Jahren tiefen Investitionen ins Verwaltungsvermögen in einem ungünstigen Bereich. Dies wird sich mit dem Fortschreiten des Projektes Sanierung/Neubau MZG/Kamp bald ändern.

Die ausführliche Gemeinderechnung mit dem Anhang gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist auf der Homepage www.lungern.ch – Verwaltung – Publikationen/Downloads – Rechnung 2020 verfügbar oder kann als gedruckte Ausgabe am Schalter der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

Lungern, 1. April 2021


Vorsteher Finanzdepartement
Gemeinderat Andreas Kammer


Geschäftsführer
Markus Bider

Verwaltungsrechnung

Erfolgsrechnung Gesamtergebnis

| | Rechnung 2020 | Budget 2020 | Abweichung Rechnung - Budget | |
|--|-------------------|------------------|-------------------------------------|--------|
| | | | (- = Mehrertrag / + = Mehraufwand) | in % |
| Gesamtertrag | 11'119'871.19 | 10'794'200.00 | -325'671.19 | -3.02% |
| Gesamtaufwand | 10'725'526.21 | 10'782'700.00 | -57'173.79 | -0.53% |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | 394'344.98 | 11'500.00 | -382'844.98 | |

Departemente Erfolgsrechnung (funktional)

| | Rechnung 2020 | Budget 2020 | Abweichung Rechnung - Budget | |
|--|--------------------|-------------------|------------------------------|---------|
| | | | Fr. | in % |
| Total Nettoergebnis | -394'344.98 | -11'500.00 | -382'844.98 | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 1'125'126.74 | 1'092'700.00 | 32'426.74 | 2.97% |
| 1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung | 67'996.55 | 80'100.00 | -12'103.45 | -15.11% |
| 2 Bildung | 4'200'918.32 | 4'525'100.00 | -324'181.68 | -7.16% |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | 176'918.52 | 243'000.00 | -66'081.48 | -27.19% |
| 4 Gesundheit | 618'836.90 | 806'600.00 | -187'763.10 | -23.28% |
| 5 Soziale Sicherheit | 735'076.50 | 848'700.00 | -113'623.50 | -13.39% |
| 6 Verkehr | 755'267.17 | 922'900.00 | -167'632.83 | -18.16% |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 220'799.72 | 239'100.00 | -18'300.28 | -7.65% |
| 8 Volkswirtschaft | 140'528.10 | 108'800.00 | 31'728.10 | 29.16% |
| 9 Finanzen | -8'435'813.50 | -8'878'500.00 | 442'686.50 | -4.99% |

Abweichungen +/- Fr. 10'000.00 werden in der detaillierten Rechnung 2020 ausgewiesen und erläutert.

KOMMENTAR ZUR ERFOLGSRECHNUNG NACH DEPARTEMENTEN (FUNKTIONAL)

0 Allgemeine Verwaltung

Das Nettoergebnis ist um 3.0 % ungünstiger als budgetiert. Dies ist trotz leicht tieferen Aufwendungen vor allem mit gegenüber dem Budget geringerer Erlöse zu begründen (tiefere Gebührenerträge aufgrund tieferer Bautätigkeit und tieferen internen Verrechnungen).

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Die Nettoaufwendungen in diesem kleinen Bereich liegen dank weniger Einsätzen der Feuerwehr unter Budget (-15.1 %) und Vorjahr.

2 Bildung

Die Nettoaufwendungen fallen 7.2 % tiefer aus als budgetiert. Die Personalkosten liegen leicht unter Budget (aufgrund günstiger als erwarteten Neurekrutierungen). Die Sachaufwendungen waren tiefer aufgrund des Verzichtes auf einige Unterhaltsprojekte im Schulhaus Gräbli (Schulküche) und Kamp. Die Kosten der Musikschule (Zahlung an Giswil) sanken aufgrund tieferer Schülerzahlen. Schliesslich sinken auch die Abschreibungen aufgrund der im 2019 beschlossenen Sonderabschreibungen auf Schulliegenschaften.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Der Nettoaufwand liegt 27.2 % unter dem Budget. Hauptgrund sind die günstiger als geplant realisierten Unterhaltsarbeiten der Wanderwege.

4 Gesundheit

Der Nettoaufwand liegt nach einigen Jahren des Anstiegs nun wieder unter Budget und Vorjahr (-23.3 %). Die Budgetunterschreitung ist vor allem auf tiefere Kosten der Pflegebetreuung zurückzuführen. Auch in diesen Bereich fallen zusätzliche nicht budgetierte Kosten für die Bewältigung der Coronakrise (CHF 69'067.-). Die grösste Position dieses Betrages ist der Gemeindeanteil an den Vorhaltekosten des Kantonspitals Obwalden.

5 Soziale Sicherheit

Die Nettoaufwendungen fallen 13.4 % tiefer aus als budgetiert. Minderausgaben ergeben sich im Bereich der Betreuung Invalider und bei den Beiträgen der Pflegebetreuung. Mehrausgaben zeigen sich im Bereich der wirtschaftlichen Sozialhilfe.

6 Verkehr

Der Nettoaufwand ist 18.2 % unter Budget. Die Abweichung ist hauptsächlich durch tieferen Sachaufwand begründet: Weniger Winterdienst infolge milden Winters und Verzicht auf budgetierte Arbeiten im Bereich "Strassenraumgestaltung Brünigstrasse". Die Strassensanierungen wurden wie budgetiert umgesetzt.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand fällt um 7.8 % tiefer aus als budgetiert, was auf Minderaufwendungen im Bereich "Friedhof" (Redimensionierung des Projektes Sanierung "Friedhofgrotten") zurückzuführen ist. Die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall schlossen weitgehend im Rahmen der Erwartungen ab.

8 Volkswirtschaft

Der Nettoaufwand fällt deutlich höher aus als budgetiert (+29.6 %). Die Überschreitung ist auf eine strukturelle Zunahme der Entschädigung an den Kanton für erbrachte Dienstleistungen im Bereich Forstwirtschaft zurückzuführen.

9 Finanzen und Steuern

Der Nettoertrag des Bereichs Finanzen fällt um 5 % tiefer aus als budgetiert. Dies ist der Effekt von vier bedeutenden Faktoren:

a: Die Aufwendungen übersteigen das Budget um knapp CHF 1'000'000.-. Dies ist die Folge der beschlossenen Einlage in die "Finanzpolitische Reserve".

Die Erträge liegen um ca. CHF 500'000.- über Budget. Dies ist hauptsächlich die Folge von:

b: Der Steuerertrag ist deutlich über Budget (CHF 649'991.-), aufgrund einmaliger Effekte aus der Steuergesetzrevision 2020 ("STAF"),

c: Durch den Buchgewinn aus dem Verkauf der Liegenschaft Röhrligasse 6 (CHF 263'680.-),

d: Durch den Mindertrag von CHF 376'000.-, aufgrund des Verzichts auf die im Budget geplante Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven zwecks Finanzierung des Steuerrabatts.

Artengliederung Abweichungen von Rechnung 2020 zu Budget 2020

| | Rechnung 2020 | | Budget 2020 | | Abweichung Rechnung - Budget | |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------------|---------------|
| | CHF | % | CHF | % | in CHF | in % |
| AUFWAND TOTAL | 10'725'526.21 | 100.00% | 10'782'700.00 | 100.00% | -57'173.79 | -0.53% |
| 30 Personalaufwand | 4'488'428.00 | 41.85% | 4'692'900.00 | 43.52% | -204'472.00 | -4.36% |
| 31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand | 1'989'078.48 | 18.55% | 2'403'400.00 | 22.29% | -414'321.52 | -17.24% |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 321'840.10 | 3.00% | 356'700.00 | 3.31% | -34'859.90 | -9.77% |
| 34 Finanzaufwand | 27'628.10 | 0.26% | 51'700.00 | 0.48% | -24'071.90 | -46.56% |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 189'882.60 | 1.77% | 166'700.00 | 1.55% | 23'182.60 | 13.91% |
| 36 Transferaufwand | 2'586'696.93 | 24.12% | 2'945'800.00 | 27.32% | -359'103.07 | -12.19% |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 1'000'000.00 | 9.32% | - | | 1'000'000.00 | 0.00% |
| 39 Interne Verrechnungen | 121'972.00 | 1.14% | 165'500.00 | 1.53% | -43'528.00 | -26.30% |
| ERTRAG TOTAL | 11'119'871.19 | 100.00% | 10'794'200.00 | 100.00% | 325'671.19 | 3.02% |
| 40 Fiskalertrag | 7'521'376.03 | 67.64% | 6'869'000.00 | 63.64% | 652'376.03 | 9.50% |
| 41 Regalien und Konzessionen | 4'350.00 | 0.04% | 1'500.00 | 0.01% | 2'850.00 | 190.00% |
| 42 Entgelte | 860'387.01 | 7.74% | 914'500.00 | 8.47% | -54'112.99 | -5.92% |
| 43 Verschiedene Erträge | - | | - | | - | 0.00% |
| 44 Finanzertrag | 754'626.85 | 6.79% | 512'700.00 | 4.75% | 241'926.85 | 47.19% |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 4'118.14 | 0.04% | - | | 4'118.14 | 0.00% |
| 46 Transferertrag | 1'853'041.16 | 16.66% | 1'955'000.00 | 18.11% | -101'958.84 | -5.22% |
| 48 Ausserordentliche Ertrag | - | | 376'000.00 | 3.48% | -376'000.00 | -100.00% |
| 49 Interne Verrechnungen | 121'972.00 | 1.10% | 165'500.00 | 1.53% | -43'528.00 | -26.30% |

KOMMENTAR ZUR ARTENGLIEDERUNG

- 30** Der Personalaufwand fällt 4.4 % tiefer aus als budgetiert. Dies ist bei der Verwaltung auf den Umstand zurückzuführen, dass die im 2019 freigewordenen Stellen erst im Laufe des Jahres 2020 besetzt werden konnten. Im Bereich der Lehrkräfte konnten Neuanstellungen günstiger abgewickelt werden als erwartet.
- 31** Der Sach- und Betriebsaufwand ist 17.2 % tiefer als budgetiert, weil wesentliche Projekte deutlich redimensioniert wurden (Sanierung der "Friedhofsgrotten"), gestrichen wurden (Sanierung Schulküche Gräbli) oder günstiger waren als erwartet (Wanderwege). In diesen Bereich fällt auch der Minderaufwand wegen COVID-bedingt nicht durchgeführter Ferienlager und Exkursionen. Die Strassenunterhaltsprojekte wurden gemäss Budget ausgeführt und abgeschlossen.
- 33** Die ordentlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens sind 9.8 % tiefer als budgetiert. Dies ist auf die zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannte Sonderabschreibung bei den Schulliegenschaften (Kamp und MZG) zurückzuführen.
- 34** Der Finanzaufwand liegt (auf insgesamt sehr tiefem Niveau) um 46.6 % tiefer als budgetiert. Dies ist auf den Verkauf der Liegenschaft Röhrligasse 6 zurückzuführen.
- 35** Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen liegen um 13.9 % über Budget. Dies wegen - gegenüber dem Budget - über den Erwartungen liegenden Erträgen bei den Grundgebühren der Kanalisationsbenützung und tieferen internen Verrechnungen.
- 36** Der Transferaufwand entwickelte sich günstig (-12.2 % gegenüber Budget). Dies ist begründet mit Minderaufwendungen im Bereich Gesundheit und Soziales (Pflegeheime und Betreuung Behinderter).
- 38** Der ausserordentliche Aufwand beträgt CHF 1'000'000.- (Budget: CHF 0.-), bedingt durch die Entscheidung des Gemeinderates, aufgrund des sehr erfreulichen Rechnungsergebnisses eine entsprechende Einlage in die "Finanzpolitischen Reserven" zu tätigen.
- 39** Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.
- 40** Der Fiskalertrag fällt um 9.5 % höher aus als budgetiert. Diese unerwartete und einmalige Entwicklung ist nach Mitteilung der Kantonalen Steuerverwaltung vor allem eine Folge der Steuervorlage "STAF", welche zu erhöhten Dividendenausschüttungen vieler Unternehmen führte.
- 41** Die Erträge aus Regalien und Konzessionen liegen über Budget, sind jedoch betragsmässig völlig unbedeutend.
- 42** Die Entgelte liegen 5.9 % unter Budget. Dies vor allem aufgrund einer reduzierten Bautätigkeit.
- 44** Der Finanzertrag liegt 47.2 % über Budget. Dies aufgrund des nicht budgetierten Buchgewinns aus dem Verkauf der Liegenschaft Röhrligasse 6.

- 45 Die Arbeiten im Zusammenhang mit der Erweiterung der Öffnungszeiten der Abfallsammelstelle führten zu einer kleinen ungeplanten Entnahme aus der Spezialfinanzierung.
- 46 Der Transferertrag liegt 5.2 % unter Budget. Wegen der Redimensionierung des Projektes Sanierung "Friedhofsgrotte" fällt auch der budgetierte Beitrag der Kirchgemeinde deutlich tiefer aus.
- 49 Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Gestuffer Erfolgsausweis | | Rechnung 2020 | Budget 2020* | Rechnung 2019 |
|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | Betrag | Betrag | Betrag |
| | Betrieblicher Aufwand | 9'575'926.11 | 10'565'500.00 | 9'687'750.78 |
| 30 | Personalaufwand | 4'488'428.00 | 4'692'900.00 | 4'202'702.29 |
| 31 | Sach- und übriger Aufwand | 1'989'078.48 | 2'403'400.00 | 2'070'241.21 |
| 33 | Abschreibungen | 321'840.10 | 356'700.00 | 435'810.00 |
| 35 | Einlagen | 189'882.60 | 166'700.00 | 178'595.99 |
| 36 | Transferaufwand | 2'586'696.93 | 2'945'800.00 | 2'800'401.29 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| | Betrieblicher Ertrag | -10'243'272.34 | -9'740'000.00 | -10'451'130.13 |
| 40 | Fiskalertrag | -7'521'376.03 | -6'869'000.00 | -6'995'065.10 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | -4'350.00 | -1'500.00 | -2'760.00 |
| 42 | Entgelte | -860'387.01 | -914'500.00 | -977'284.06 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds | -4'118.14 | | |
| 46 | Transferertrag | -1'853'041.16 | -1'955'000.00 | -2'476'020.97 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -667'346.23 | 825'500.00 | -763'379.35 |
| 34 | Finanzaufwand | 27'628.10 | 51'700.00 | 39'969.45 |
| 44 | Finanzertrag | -754'626.85 | -512'700.00 | -521'120.55 |
| | Ergebnis aus Finanzierung | -726'998.75 | -461'000.00 | -481'151.10 |
| | Operatives Ergebnis | -1'394'344.98 | 364'500.00 | -1'244'530.45 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 1'000'000.00 | | 760'650.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | -376'000.00 | |
| | Ausserordentliches Ergebnis | 1'000'000.00 | -376'000.00 | 760'650.00 |
| | Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -394'344.98 | -11'500.00 | -483'880.45 |

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Finanzplan, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung

| | Rechnung 2020 | | Budget 2020 | | Abweichung Rechnung - Budget | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| | CHF | % | CHF | % | CHF | % |
| Total Nettoinvestitionen | 400'750.20 | 100.00% | 491'000.00 | 100.00% | -90'249.80 | -18.38% |
| 0 Allgemeine Verwaltung | | | | | - | |
| 1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung | | | - | | - | |
| 2 Bildung | - | | 100'000.00 | 20.37% | -100'000.00 | -100.00% |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | - | | - | | - | |
| 4 Gesundheit | - | | - | | - | |
| 5 Soziale Sicherheit | - | | - | | - | |
| 6 Verkehr | 30'253.42 | 7.55% | 222'000.00 | 45.21% | -191'746.58 | -86.37% |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 372'496.78 | 92.95% | 171'000.00 | 34.83% | 201'496.78 | 117.83% |
| 8 Volkswirtschaft | -2'000.00 | -0.50% | -2'000.00 | -0.41% | - | 0.00% |
| 9 Finanzen und Steuern | | | - | | - | |

KOMMENTAR ZUR INVESTITIONSRECHNUNG

2 Bildung

Das Vorprojekt Sanierung / Neubau MZG / SH Kamp wurde zu Beginn des 4. Quartals 2020 mit der Bedürfnisabklärung gestartet. Diese Aufwendungen wurden zu Lasten der laufenden Rechnung verbucht. Zu Lasten der Investitionsrechnung wurden in diesem Zusammenhang keine Aufwendungen gebucht. Für diese Vorstudie wurde am 17. Januar 2021 zusammen mit dem Budget 2021 ein Kredit von CHF 330'000.- bewilligt.

6 Verkehr

Die Sanierung der Sommerweidstrasse wurde im Frühjahr 2020 begonnen. Der erste Teil (benötigt für die Baustelle der A8 - Tunnel Kaiserstuhl) wurde abgeschlossen. Der Projektabschluss erfolgt im Jahre 2021.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Investitionsbeitrag an die ARA Sarneraatal (CHF 120'821.-) lag im Rahmen der Erwartungen und auch der Vorjahre. Im Bereich GEP wurde das Baulos 1 (Pumpwerk Obsee - Allmendlistrasse - Waschhausgasse) des Teils Obsee ausgeführt (CHF 259'816.-). Diese Aufwendungen werden in den kommenden Jahren zulasten der Spezialfinanzierung Abwasser abgeschrieben. Die Ausführung des Bauloses 2 (Obseestrasse - Studenstrasse) wurde auf 2021 oder 2022 verschoben.

Wie üblich wurden die Gebühreneinnahmen aus neu an die Kanalisation angeschlossenen Bauten direkt der Spezialfinanzierung Abwasser gutgeschrieben. Dieser Betrag fiel aufgrund der geringen Bautätigkeit mit CHF 11'140.- tiefer aus als budgetiert (CHF 60'000.-).

8 Volkswirtschaft

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

Bilanz per 31. Dezember 2020

| Zusammenzug | 31.12.2020 | | 01.01.2020 | | Zu-/Abnahme |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| | CHF | % | CHF | % | CHF |
| Aktiven | 14'037'515.38 | 100.00% | 12'867'303.28 | 100.00% | 1'170'212.10 |
| Finanzvermögen | 9'642'506.11 | 68.69% | 8'422'045.05 | 65.45% | 1'220'461.06 |
| Verwaltungsvermögen | 4'395'009.27 | 31.31% | 4'445'258.23 | 34.55% | -50'248.96 |
| Passiven | -14'037'515.38 | 100.00% | -12'867'303.28 | 100.00% | -1'170'212.10 |
| Fremdkapital ohne Spezialfinanzierung und Fonds im Fremdkapital | -4'520'091.64 | 32.20% | -5'051'521.92 | 39.26% | 531'430.28 |
| Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | - | | - | | - |
| Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | -1'598'075.90 | 11.38% | -1'294'400.50 | 10.06% | -303'675.40 |
| Fonds im Eigenkapital | -271'175.00 | 1.93% | -267'553.00 | 2.08% | -3'622.00 |
| Reserven | -3'400'000.00 | 24.22% | -2'400'000.00 | 18.65% | -1'000'000.00 |
| Neubewertungsreserven Finanzvermögen | - | 0.00% | - | 0.00% | - |
| - = Bilanzüberschuss / + = Bilanzfehlbetrag nach Gewinn-/Verlustverbuchung | -4'248'172.84 | 30.26% | -3'853'827.86 | 29.95% | -394'344.98 |

Anlagespiegel

Einwohnergemeinde Lungern

| Nr. | Beschreibung | Anschaff.- kosten 31.12.19 | Zugang in Periode | Verkauf in Periode | Anschaff.- kosten 31.12.20 | kumulierte Abschr. 31.12.19 | Abschr. in Periode | Abschr. 31.12.20 | Buchwert 31.12.19 | Buchwert 31.12.20 |
|----------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1400.00 | Grundstücke | 1'033'255.05 | 3'000.00 | 0.00 | 1'036'255.05 | -884'554.80 | -10'600.00 | -895'154.80 | 148'700.25 | 141'100.25 |
| ANL003 | Kurpark | 300'272.95 | 0.00 | 0.00 | 300'272.95 | -263'072.95 | -2'700.00 | -265'772.95 | 37'200.00 | 34'500.00 |
| ANL004 | Friedhof und Urnenhain | 732'982.10 | 3'000.00 | 0.00 | 735'982.10 | -621'481.85 | -7'900.00 | -629'381.85 | 111'500.25 | 106'600.25 |
| 1400.01 | Grundstücke | 636'113.00 | 0.00 | 0.00 | 636'113.00 | -636'113.00 | 0.00 | -636'113.00 | 0.00 | 0.00 |
| ANL001 | Sportplatz | 524'634.55 | 0.00 | 0.00 | 524'634.55 | -524'634.55 | 0.00 | -524'634.55 | 0.00 | 0.00 |
| ANL002 | Pausenplatz | 111'478.45 | 0.00 | 0.00 | 111'478.45 | -111'478.45 | 0.00 | -111'478.45 | 0.00 | 0.00 |
| 1401.00 | Gemeindestrassen | 5'123'782.30 | 30'253.42 | 0.00 | 5'154'035.72 | -4'582'692.75 | -73'840.10 | -4'656'532.85 | 541'089.55 | 497'502.87 |
| ANL005 | Sanierung Obseestrasse | 660'387.80 | 0.00 | 0.00 | 660'387.80 | -590'886.50 | -4'900.00 | -595'786.50 | 69'501.30 | 64'601.30 |
| ANL006 | Trottoir + Ausbau Lehnstrasse | 182'576.65 | 0.00 | 0.00 | 182'576.65 | -182'576.65 | 0.00 | -182'576.65 | 0.00 | 0.00 |
| ANL007 | Ausbau Bürglenstrasse | 773'538.05 | 0.00 | 0.00 | 773'538.05 | -773'538.05 | 0.00 | -773'538.05 | 0.00 | 0.00 |
| ANL008 | Hinterseestrasse | 186'456.65 | 0.00 | 0.00 | 186'456.65 | -158'556.65 | -2'000.00 | -160'556.65 | 27'900.00 | 25'900.00 |
| ANL009 | Verbreiterung Röhrligasse | 53'720.50 | 0.00 | 0.00 | 53'720.50 | -53'720.50 | 0.00 | -53'720.50 | 0.00 | 0.00 |
| ANL010 | Parkplatz Jugendlokal | 106'491.50 | 0.00 | 0.00 | 106'491.50 | -66'391.50 | -2'900.00 | -69'291.50 | 40'100.00 | 37'200.00 |
| ANL012 | Erschliessungsstrasse Hag | 2'501'999.05 | 0.00 | 0.00 | 2'501'999.05 | -2'301'419.05 | -14'100.00 | -2'315'519.05 | 200'580.00 | 186'480.00 |
| ANL014 | Sanierung Bahnhofstrasse | 93'055.95 | 0.00 | 0.00 | 93'055.95 | -93'055.95 | 0.00 | -93'055.95 | 0.00 | 0.00 |
| ANL015 | Erschliessung Hostett- Röhrl | 217'889.10 | 0.00 | 0.00 | 217'889.10 | -191'919.10 | -25'970.00 | -217'889.10 | 25'970.00 | 0.00 |
| ANL016 | Mülibacherstrasse | 331'948.30 | 0.00 | 0.00 | 331'948.30 | -167'280.15 | -11'600.00 | -178'880.15 | 164'668.15 | 153'068.15 |
| ANL053 | Sanierung Dundelstrasse | 3'348.65 | 0.00 | 0.00 | 3'348.65 | -3'348.65 | 0.00 | -3'348.65 | 0.00 | 0.00 |
| ANL059 | Sanierung Sommerweidstrasse | 12'370.10 | 30'253.42 | 0.00 | 42'623.52 | 0.00 | -12'370.10 | -12'370.10 | 12'370.10 | 30'253.42 |
| 1401.01 | Verkehrswege | 131'898.40 | 0.00 | 0.00 | 131'898.40 | -98'770.00 | -2'400.00 | -101'170.00 | 33'128.40 | 30'728.40 |

Anlagespiegel

Einwohnergemeinde Lungern

| | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| ANL011 | Sanierung SBB-Übergänge | 57'370.00 | 0.00 | 0.00 | 57'370.00 | -57'370.00 | 0.00 | -57'370.00 | 0.00 | 0.00 |
| ANL013 | SBB Ausbau Doppelspuhr | 74'528.40 | 0.00 | 0.00 | 74'528.40 | -41'400.00 | -2'400.00 | -43'800.00 | 33'128.40 | 30'728.40 |
| 1403.01 Kanalisation und übrige Tiefbauten | | 223'893.36 | 259'816.32 | 0.00 | 483'709.68 | -177'216.03 | -7'100.00 | -184'316.03 | 46'677.33 | 299'393.65 |
| ANL017 | Kanalisation Hag-Lenggasse | 52'670.00 | 0.00 | 0.00 | 52'670.00 | -52'670.00 | 0.00 | -52'670.00 | 0.00 | 0.00 |
| ANL018 | Generelle Entwässerungsplanung GEP | 125'440.36 | 259'816.32 | 0.00 | 385'256.68 | -78'763.03 | -7'100.00 | -85'863.03 | 46'677.33 | 299'393.65 |
| ANL019 | Sanierung diverse Kanalisationen | 45'783.00 | 0.00 | 0.00 | 45'783.00 | -45'783.00 | 0.00 | -45'783.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1404.00 Verwaltungsgebäude | | 2'082'579.40 | 0.00 | 0.00 | 2'082'579.40 | -522'300.00 | -124'800.00 | -647'100.00 | 1'560'279.40 | 1'435'479.40 |
| ANL045 | Gemeindehaus Brünigstrasse 66 | 2'082'579.40 | 0.00 | 0.00 | 2'082'579.40 | -522'300.00 | -124'800.00 | -647'100.00 | 1'560'279.40 | 1'435'479.40 |
| 1404.10 Schulliegenschaften | | 22'891'988.36 | 0.00 | 0.00 | 22'891'988.36 | -22'292'314.21 | -48'000.00 | -22'340'314.21 | 599'674.15 | 551'674.15 |
| ANL020 | Mehrzweckgebäude | 6'959'424.62 | 0.00 | 0.00 | 6'959'424.62 | -6'959'424.62 | 0.00 | -6'959'424.62 | 0.00 | 0.00 |
| ANL021 | Musiklokal | 243'080.40 | 0.00 | 0.00 | 243'080.40 | -243'080.40 | 0.00 | -243'080.40 | 0.00 | 0.00 |
| ANL022 | Schulhaus Kamp | 7'033'288.74 | 0.00 | 0.00 | 7'033'288.74 | -7'033'288.74 | 0.00 | -7'033'288.74 | 0.00 | 0.00 |
| ANL023 | Fernheizung Schulhäuser | 225'185.30 | 0.00 | 0.00 | 225'185.30 | -225'185.30 | 0.00 | -225'185.30 | 0.00 | 0.00 |
| ANL024 | Schulhaus Gräbli | 2'136'197.90 | 0.00 | 0.00 | 2'136'197.90 | -1'791'427.90 | -27'600.00 | -1'819'027.90 | 344'770.00 | 317'170.00 |
| ANL025 | Sanierung Ferienlager | 199'767.85 | 0.00 | 0.00 | 199'767.85 | -199'767.85 | 0.00 | -199'767.85 | 0.00 | 0.00 |
| ANL026 | Naturkunderaum Grossmatt | 133'902.95 | 0.00 | 0.00 | 133'902.95 | -133'902.95 | 0.00 | -133'902.95 | 0.00 | 0.00 |
| ANL027 | Schulhaus Grossmatt | 5'961'140.60 | 0.00 | 0.00 | 5'961'140.60 | -5'706'236.45 | -20'400.00 | -5'726'636.45 | 254'904.15 | 234'504.15 |
| 1404.50 Übrige Hochbauten | | 2'137'252.96 | 0.00 | 0.00 | 2'137'252.96 | -1'996'792.96 | -11'300.00 | -2'008'092.96 | 140'460.00 | 129'160.00 |
| ANL029 | Neubau Strandbad | 1'119'089.90 | 0.00 | 0.00 | 1'119'089.90 | -1'087'979.90 | -2'500.00 | -1'090'479.90 | 31'110.00 | 28'610.00 |
| ANL030 | Öffentliche Schutzräume | 476'650.90 | 0.00 | 0.00 | 476'650.90 | -476'650.90 | 0.00 | -476'650.90 | 0.00 | 0.00 |
| ANL031 | Jugendlokal | 278'132.16 | 0.00 | 0.00 | 278'132.16 | -168'782.16 | -8'800.00 | -177'582.16 | 109'350.00 | 100'550.00 |
| ANL032 | Wohnhaus Röhrligasse 6 | 263'380.00 | 0.00 | 0.00 | 263'380.00 | -263'380.00 | 0.00 | -263'380.00 | 0.00 | 0.00 |

Anlagespiegel

Einwohnergemeinde Lungern

| | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|------------------|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 1404.51 übrige Hochbauten | | 316'074.30 | 0.00 | 0.00 | 316'074.30 | -210'144.30 | -10'600.00 | -220'744.30 | 105'930.00 | 95'330.00 |
| ANL028 | Kehrichtsammelplatz | 316'074.30 | 0.00 | 0.00 | 316'074.30 | -210'144.30 | -10'600.00 | -220'744.30 | 105'930.00 | 95'330.00 |
| 1406.00 Mobilien | | 806'944.35 | 0.00 | 0.00 | 806'944.35 | -712'279.95 | -33'200.00 | -745'479.95 | 94'664.40 | 61'464.40 |
| ANL033 | Strassenreinigungsmaschine | 109'752.00 | 0.00 | 0.00 | 109'752.00 | -109'752.00 | 0.00 | -109'752.00 | 0.00 | 0.00 |
| ANL046 | Kommunalfahrzeug | 205'836.40 | 0.00 | 0.00 | 205'836.40 | -205'836.40 | 0.00 | -205'836.40 | 0.00 | 0.00 |
| ANL047 | Kommunaltraktor | 66'845.55 | 0.00 | 0.00 | 66'845.55 | -66'845.55 | 0.00 | -66'845.55 | 0.00 | 0.00 |
| ANL050 | Tanklöschfahrzeug | 250'205.50 | 0.00 | 0.00 | 250'205.50 | -250'205.50 | 0.00 | -250'205.50 | 0.00 | 0.00 |
| ANL052 | Personenwagen Werkhof | 28'640.50 | 0.00 | 0.00 | 28'640.50 | -28'640.50 | 0.00 | -28'640.50 | 0.00 | 0.00 |
| ANL058 | Mobiliar Gemeindehaus | 145'664.40 | 0.00 | 0.00 | 145'664.40 | -51'000.00 | -33'200.00 | -84'200.00 | 94'664.40 | 61'464.40 |
| 1409.00 Übrige Sachanlagen | | 441'299.50 | 0.00 | 0.00 | 441'299.50 | -441'299.50 | 0.00 | -441'299.50 | 0.00 | 0.00 |
| ANL034 | Zonenplanung | 225'750.15 | 0.00 | 0.00 | 225'750.15 | -225'750.15 | 0.00 | -225'750.15 | 0.00 | 0.00 |
| ANL048 | Umrüstung LED-Strassenbeleuchtung | 185'628.75 | 0.00 | 0.00 | 185'628.75 | -185'628.75 | 0.00 | -185'628.75 | 0.00 | 0.00 |
| ANL055 | Hochbaukonzept | 29'920.60 | 0.00 | 0.00 | 29'920.60 | -29'920.60 | 0.00 | -29'920.60 | 0.00 | 0.00 |
| 1445.00 Darlehen an Private Unternehmen | | 24'000.00 | -2'000.00 | 0.00 | 22'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24'000.00 | 22'000.00 |
| ANL057 | Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel | 24'000.00 | -2'000.00 | 0.00 | 22'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24'000.00 | 22'000.00 |
| 1454.00 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen | | 502'550.00 | 0.00 | 0.00 | 502'550.00 | -2'549.00 | 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 | 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 | -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 | -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 | 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 | -59'999.00 | 1.00 | 1.00 |

Anlagespiegel

Einwohnergemeinde Lungern

| | | | | | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 1461.00 Investitionsbeiträge an Kanton | 552'898.85 | 0.00 | 0.00 | 552'898.85 | -389'414.15 | -41'000.00 | -430'414.15 | 163'484.70 | 122'484.70 |
| ANL040 Rufenprojekt Unwetter 2011 | 31'512.20 | 0.00 | 0.00 | 31'512.20 | -31'512.20 | 0.00 | -31'512.20 | 0.00 | 0.00 |
| ANL041 Verbauung Eibach (Aglimattsammler) | 228'588.90 | 0.00 | 0.00 | 228'588.90 | -174'027.65 | -13'700.00 | -187'727.65 | 54'561.25 | 40'861.25 |
| ANL042 Massnahmen Unwetter Bürglen 2011 | 25'399.30 | 0.00 | 0.00 | 25'399.30 | -25'399.30 | 0.00 | -25'399.30 | 0.00 | 0.00 |
| ANL043 Sanierung Wichelsgraben | 76'875.00 | 0.00 | 0.00 | 76'875.00 | -76'875.00 | 0.00 | -76'875.00 | 0.00 | 0.00 |
| ANL056 Sanierung Lauisperren | 190'523.45 | 0.00 | 0.00 | 190'523.45 | -81'600.00 | -27'300.00 | -108'900.00 | 108'923.45 | 81'623.45 |
| 1462.00 Investitionsbeiträge an Zweckverbände | 724'568.05 | 120'821.40 | 0.00 | 845'389.45 | -327'400.00 | -99'300.00 | -426'700.00 | 397'168.05 | 418'689.45 |
| ANL051 Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal | 724'568.05 | 120'821.40 | 0.00 | 845'389.45 | -327'400.00 | -99'300.00 | -426'700.00 | 397'168.05 | 418'689.45 |
| 1465.00 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen | 640'000.00 | 0.00 | 0.00 | 640'000.00 | -640'000.00 | 0.00 | -640'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| ANL044 Beitrag Betagtenheim Eyhuis | 640'000.00 | 0.00 | 0.00 | 640'000.00 | -640'000.00 | 0.00 | -640'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gesamt | 38'419'097.88 | 411'891.14 | 0.00 | 38'830'989.02 | -33'973'839.65 | -462'140.10 | -34'435'979.75 | 4'445'258.23 | 4'395'009.27 |

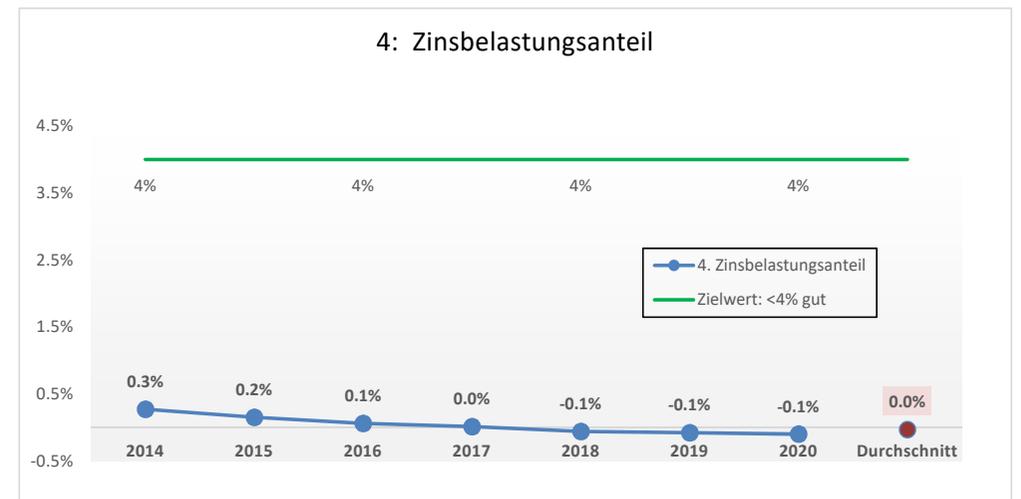
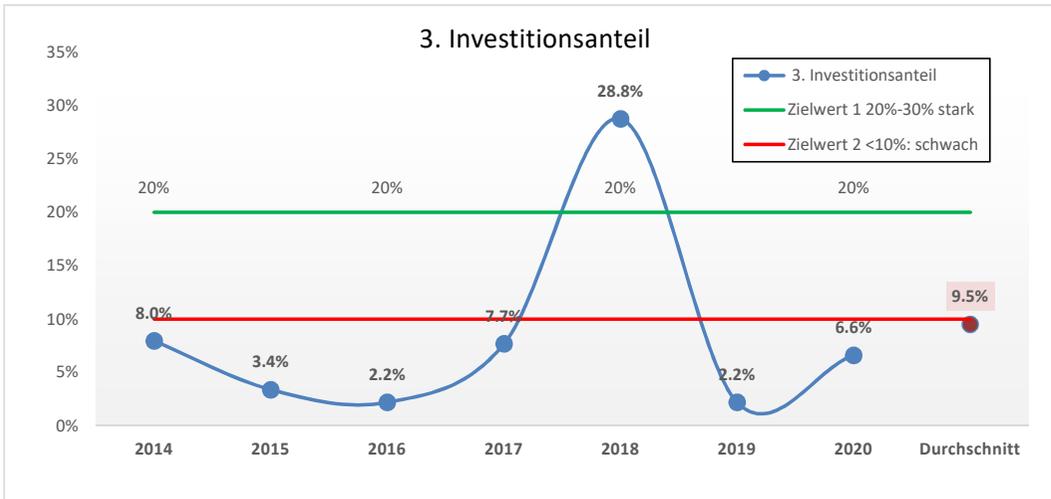
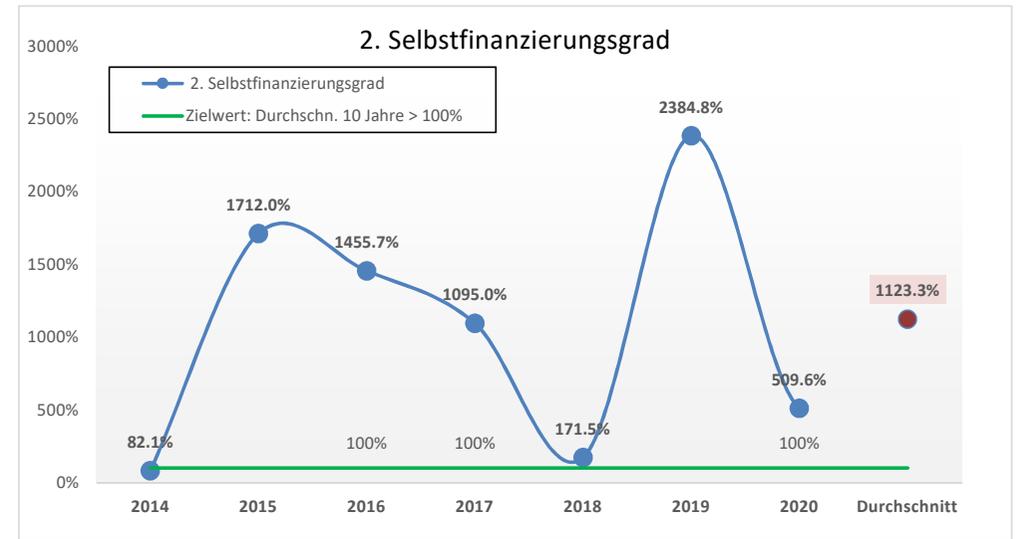
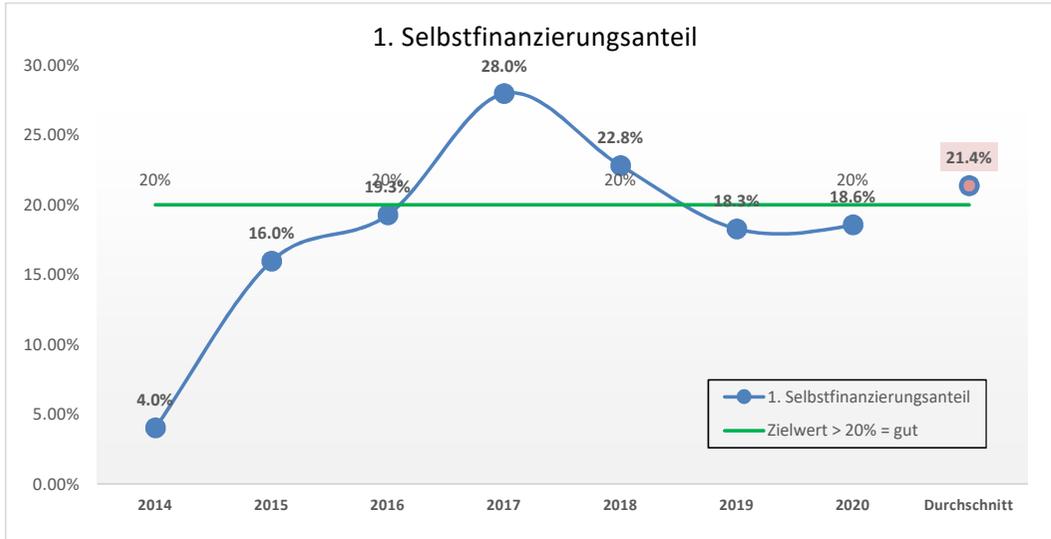
Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung gemäss Finanzhaushaltsgesetz Art. 55:

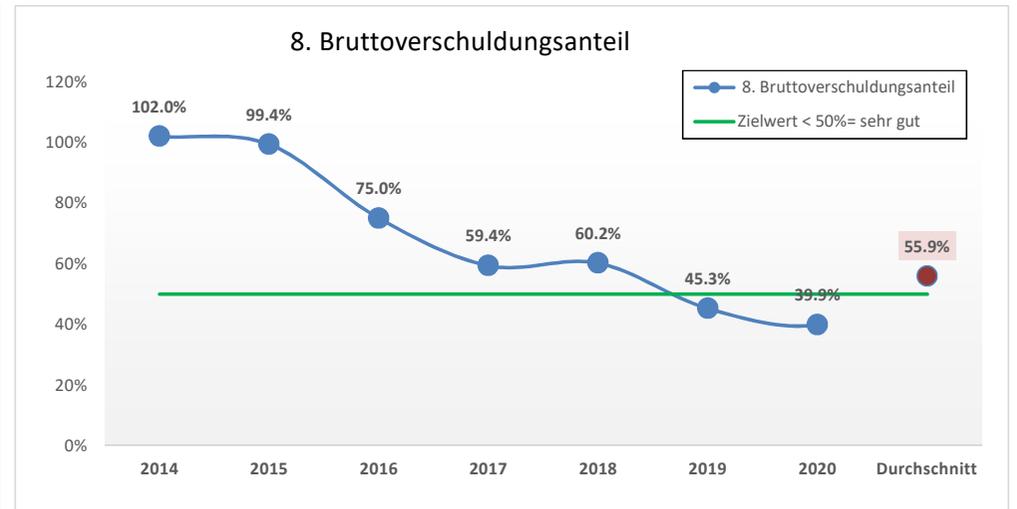
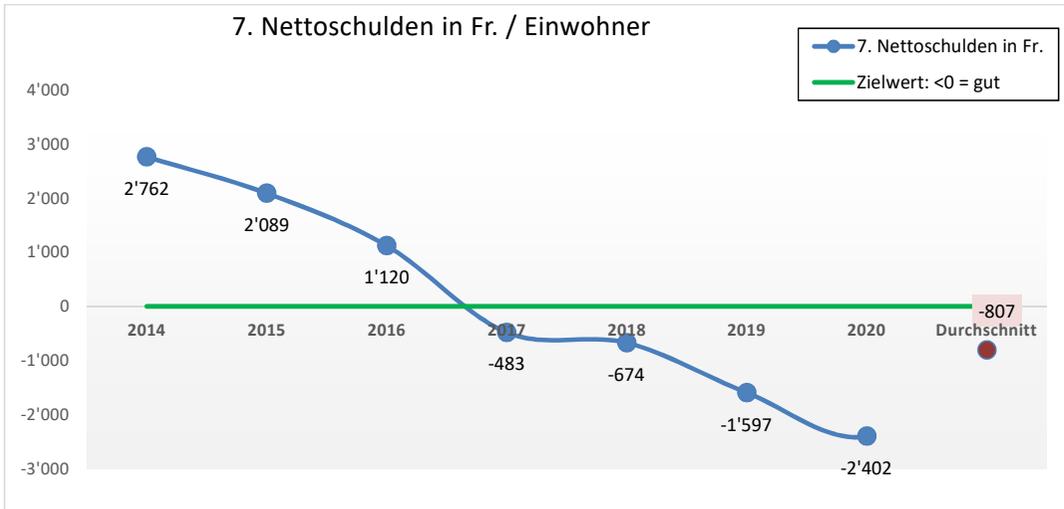
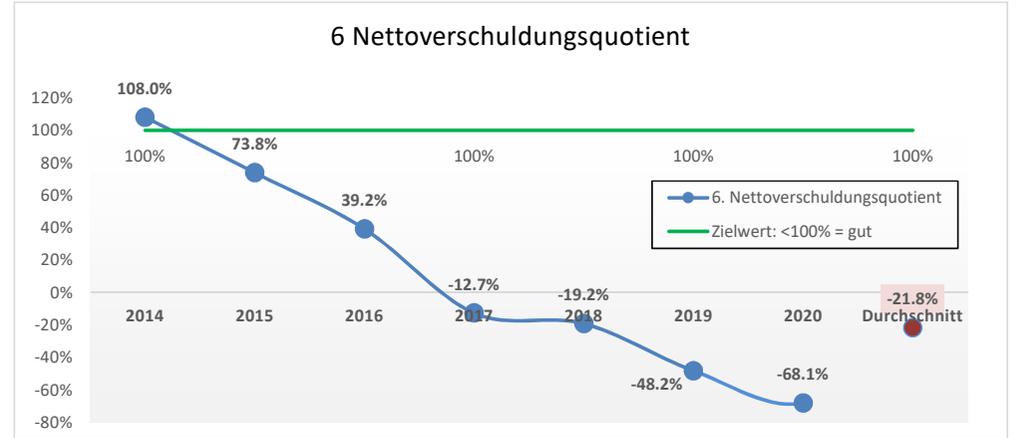
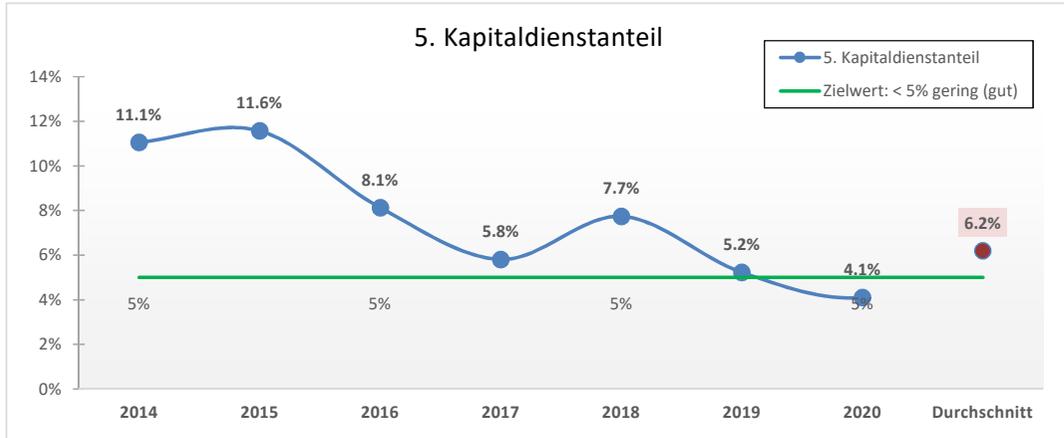
| | | |
|----|---|--------------|
| a. | Grundstücke | 0% |
| b. | Tiefbauten | 7,0 % |
| c. | Hochbauten | 8,0 % |
| d. | Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge | 35,0 % |
| e. | Investitionsbeiträge an Dritte | mind. 10,0 % |
| f. | Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten | 10,0 % |
| g. | Informatik | 50,0 % |
| h. | Abwasseranlagen | 15,0 % |
| i. | Abfallanlagen | 10,0 % |
| j. | Immaterielle Anlagen | 50,0 % |

Restbeträge bis zu Fr. 25 000.– werden abgeschrieben.

KENNZAHLEN ZUR BEURTEILUNG DER FINANZHAUSHALT-ENTWICKLUNG
Vergleich 2014 bis 2020 (seit 2013 Rechnungslegung nach HRM 2)

| Kennzahlen | Rechnung | Rechnung | Rechnung | Rechnung | Rechnung | Rechnung | Rechnung | 5 Jahre Durchsch nitt | Definition |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------------------------|--|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | |
| 1. Selbstfinanzierungsanteil | 4.04% | 15.98% | 19.29% | 27.97% | 22.82% | 18.28% | 18.57% | 21.39% | 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 | 82.10% | 1711.95% | 1455.72% | 1095.04% | 171.51% | 2384.79% | 509.61% | 1123.33% | Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen (ohne Investitionen Finanzvermögen) |
| Zielwert: Durchschn. 10 Jahre > 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100.00% | FHG: über 10 Jahre 100% / bei guter Konjunktur >100% normal: 80%-100%, Abschwung: 50-80% |
| 3. Investitionsanteil | 7.95% | 3.38% | 2.19% | 7.67% | 28.79% | 2.18% | 6.61% | 9.49% | Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben |
| 4. Zinsbelastungsanteil | 0.27% | 0.15% | 0.06% | 0.01% | -0.06% | -0.08% | -0.10% | -0.03% | Nettozinsaufwand in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge, Entnahme aus dem Eigenkapital, Entnahme aus Aufwertungsreserve) |
| 5. Kapitaleinstandanteil | 11.06% | 11.57% | 8.13% | 5.81% | 7.74% | 5.23% | 4.10% | 6.20% | Kapitaleinstand in Prozenten des Laufenden Ertrages 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 | 108.01% | 73.83% | 39.20% | -12.65% | -19.15% | -48.18% | -68.10% | -21.78% | Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Passivierte Investitionsbeiträge (-) und Finanzvermögen (-) in Prozent des Fiskalertrags |
| 7. Nettoschulden in Fr. je Einwohner | 2'761.72 | 2'089.22 | 1'120.08 | -482.97 | -674.41 | -1'596.65 | -2'401.51 | -807.09 | Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen und passivierte Investitionsbeiträge) dividiert durch Wohnbevölkerung per 31.12. |
| 8. Bruttoverschuldungsanteil | 102.02% | 99.38% | 74.99% | 59.35% | 60.23% | 45.25% | 39.91% | 55.95% | Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags |





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

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) haben wir in Zusammenarbeit mit der BDO AG die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Geldflussrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Einwohnergemeinderates

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

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

Verantwortung der GRPK

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

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Lungern, 1. April 2021

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Lungern


Josef Furrer
(Präsidentin)

Priska Gasser


Urs Gasser


Elisabeth Halter-Stähli


Pascal Vespasiano

| Artengliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|-----------------|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 | Aufwand | 10'725'526.21 | | 10'782'700.00 | | 10'577'071.23 | |
| 30 | Personalaufwand | 4'488'428.00 | | 4'692'900.00 | | 4'202'702.29 | |
| 300 | Behörden, Kommissionen | 120'117.60 | | 139'700.00 | | 122'896.15 | |
| 301 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 1'279'167.30 | | 1'369'000.00 | | 1'134'840.75 | |
| 302 | Löhne der Lehrkräfte | 2'363'243.65 | | 2'431'500.00 | | 2'255'064.70 | |
| 303 | Temporäre Arbeitskräfte | 4'157.75 | | 17'000.00 | | 10'640.50 | |
| 304 | Zulagen | 41'526.25 | | 34'000.00 | | 39'486.25 | |
| 305 | Arbeitgeberbeiträge | 608'230.25 | | 625'100.00 | | 553'505.10 | |
| 309 | Übriger Personalaufwand | 71'985.20 | | 76'600.00 | | 86'268.84 | |
| 31 | Sach- und Übriger Betriebsaufwand | 1'989'078.48 | | 2'403'400.00 | | 2'070'241.21 | |
| 310 | Material- und Warenaufwand | 157'345.70 | | 190'900.00 | | 171'071.33 | |
| 311 | Nicht aktivierbare Anlagen | 266'572.64 | | 315'100.00 | | 252'002.93 | |
| 312 | Ver- und Entsorgung | 101'631.55 | | 113'000.00 | | 103'653.13 | |
| 313 | Dienstleistungen und Honorare | 570'712.11 | | 573'700.00 | | 885'412.45 | |
| 314 | Baulicher- und betrieblicher Unterhalt | 702'284.57 | | 953'500.00 | | 491'601.06 | |
| 315 | Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 108'219.56 | | 75'600.00 | | 83'272.14 | |
| 316 | Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 18'061.98 | | 19'600.00 | | 24'842.16 | |
| 317 | Spesenentschädigungen | 65'658.53 | | 135'000.00 | | 70'434.99 | |
| 318 | Wertberichtigungen auf Forderungen | -4'203.71 | | 25'000.00 | | -14'088.38 | |
| 319 | Verschiedener Betriebsaufwand | 2'795.55 | | 2'000.00 | | 2'039.40 | |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 321'840.10 | | 356'700.00 | | 435'810.00 | |
| 330 | Sachanlagen VV | 321'840.10 | | 356'700.00 | | 435'810.00 | |
| 34 | Finanzaufwand | 27'628.10 | | 51'700.00 | | 39'969.45 | |
| 340 | Zinsaufwand | 12'045.00 | | 14'900.00 | | 12'300.00 | |

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Artengliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|-----------------|---|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 343 | Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen | 10'287.30 | | 32'800.00 | | 22'986.80 | |
| 349 | Verschiedener Finanzaufwand | 5'295.80 | | 4'000.00 | | 4'682.65 | |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 189'882.60 | | 166'700.00 | | 178'595.99 | |
| 351 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | 189'882.60 | | 166'700.00 | | 178'595.99 | |
| 36 | Transferaufwand | 2'586'696.93 | | 2'945'800.00 | | 2'800'401.29 | |
| 361 | Entschädigungen an Gemeinwesen | 312'570.90 | | 358'100.00 | | 309'620.20 | |
| 363 | Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 2'133'826.03 | | 2'447'300.00 | | 2'343'981.09 | |
| 366 | Abschreibungen Investitionsbeiträge | 140'300.00 | | 140'400.00 | | 146'800.00 | |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 1'000'000.00 | | | | 760'650.00 | |
| 383 | Zusätzliche Abschreibungen | | | | | 360'650.00 | |
| 389 | Einlagen in das Eigenkapital | 1'000'000.00 | | | | 400'000.00 | |
| 39 | Interne Verrechnungen | 121'972.00 | | 165'500.00 | | 88'701.00 | |
| 391 | Dienstleistungen | 107'538.00 | | 157'600.00 | | 74'744.00 | |
| 393 | Betriebs- und Verwaltungskosten | 7'730.00 | | 7'000.00 | | 7'730.00 | |
| 394 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 6'704.00 | | 900.00 | | 6'227.00 | |
| 4 | Ertrag | | 11'119'871.19 | | 10'794'200.00 | | 11'060'951.68 |
| 40 | Fiskalertrag | | 7'521'376.03 | | 6'869'000.00 | | 6'995'065.10 |
| 400 | Direkte Steuern natürliche Personen | | 7'030'509.10 | | 6'303'000.00 | | 6'187'505.85 |
| 401 | Direkte Steuern juristische Personen | | 280'017.98 | | 374'000.00 | | 437'939.05 |
| 402 | Übrige direkte Steuern | | 202'213.85 | | 184'000.00 | | 361'450.20 |
| 403 | Besitz- und Aufwandsteuern | | 8'635.10 | | 8'000.00 | | 8'170.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | 4'350.00 | | 1'500.00 | | 2'760.00 |

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Artengliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|-----------------|---|---------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 412 | Konzessionen | | 4'350.00 | | 1'500.00 | | 2'760.00 |
| 42 | Entgelte | | 860'387.01 | | 914'500.00 | | 977'284.06 |
| 420 | Ersatzabgaben | | 44'135.50 | | 36'000.00 | | 38'319.45 |
| 421 | Gebühren für Amtshandlungen | | 36'722.14 | | 82'100.00 | | 50'039.62 |
| 424 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | | 688'984.64 | | 689'600.00 | | 685'652.78 |
| 425 | Erlös aus Verkäufen | | 804.55 | | 800.00 | | 2'276.05 |
| 426 | Rückerstattungen | | 81'990.18 | | 101'500.00 | | 195'196.16 |
| 427 | Bussen | | 5'320.00 | | 4'500.00 | | 5'800.00 |
| 429 | Übrige Entgelte | | 2'430.00 | | | | |
| 44 | Finanzertrag | | 754'626.85 | | 512'700.00 | | 521'120.55 |
| 440 | Zinsertrag | | 23'138.10 | | 16'000.00 | | 21'402.10 |
| 441 | Realisierte Gewinne FV | | 263'380.00 | | | | |
| 443 | Liegenschaftenertrag FV | | 42'077.91 | | 41'200.00 | | 42'349.35 |
| 445 | Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV | | 8'400.00 | | 8'900.00 | | 8'900.00 |
| 446 | Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen | | 413'700.00 | | 436'700.00 | | 434'808.50 |
| 447 | Liegenschaftenertrag VV | | 3'930.84 | | 9'900.00 | | 13'660.60 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 4'118.14 | | | | |
| 451 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | | 4'118.14 | | | | |
| 46 | Transferertrag | | 1'853'041.16 | | 1'955'000.00 | | 2'476'020.97 |
| 460 | Ertragsanteile | | 204'983.00 | | 200'000.00 | | 207'635.55 |
| 461 | Entschädigungen von Gemeinwesen | | 218'710.35 | | 219'500.00 | | 221'496.20 |
| 462 | Finanz- und Lastenausgleich | | 1'200'129.01 | | 1'236'000.00 | | 1'463'819.62 |

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Artengliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|-----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 463 | Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | | 229'218.80 | | 299'500.00 | | 583'069.60 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | | | 376'000.00 | | |
| 489 | Entnahmen aus dem Eigenkapital | | | | 376'000.00 | | |
| 49 | Interne Verrechnungen | | 121'972.00 | | 165'500.00 | | 88'701.00 |
| 491 | Dienstleistungen | | 107'538.00 | | 157'600.00 | | 74'744.00 |
| 493 | Betriebs- und Verwaltungskosten | | 7'730.00 | | 7'000.00 | | 7'730.00 |
| 494 | Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | 6'704.00 | | 900.00 | | 6'227.00 |
| Gesamtergebnis | | 10'725'526.21 | 11'119'871.19 | 10'782'700.00 | 10'794'200.00 | 10'577'071.23 | 11'060'951.68 |
| | | 394'344.98 | | 11'500.00 | | 483'880.45 | |
| | | 11'119'871.19 | 11'119'871.19 | 10'794'200.00 | 10'794'200.00 | 11'060'951.68 | 11'060'951.68 |

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Finanzplan, Verpflichtungskredit

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'266'861.13 | 141'734.39 | 1'319'500.00 | 226'800.00 | 1'289'137.39 | 107'148.85 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>1'125'126.74</i> | | <i>1'092'700.00</i> | | <i>1'181'988.54</i> |
| 01 | Legislative und Exekutive | 179'449.05 | 1'190.60 | 200'100.00 | 1'500.00 | 198'691.89 | 1'741.10 |
| 011 | Legislative | 26'583.15 | | 26'800.00 | | 20'187.69 | |
| 012 | Exekutive | 152'865.90 | 1'190.60 | 173'300.00 | 1'500.00 | 178'504.20 | 1'741.10 |
| 02 | Allgemeine Dienste | 1'087'412.08 | 140'543.79 | 1'119'400.00 | 225'300.00 | 1'090'445.50 | 105'407.75 |
| 021 | Finanzverwaltung | 157'463.85 | 12'907.45 | 157'100.00 | 24'400.00 | 145'511.80 | 30'236.10 |
| 022 | Übrige allgemeine Dienste | 734'854.43 | 117'307.30 | 776'400.00 | 200'000.00 | 726'385.20 | 74'001.05 |
| 029 | Verwaltungsliegenschaften | 195'093.80 | 10'329.04 | 185'900.00 | 900.00 | 218'548.50 | 1'170.60 |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 126'527.55 | 58'531.00 | 139'200.00 | 59'100.00 | 211'592.03 | 96'566.25 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>67'996.55</i> | | <i>80'100.00</i> | | <i>115'025.78</i> |
| 14 | Allgemeines Rechtswesen | 23'419.70 | | 20'800.00 | | 21'651.50 | |
| 140 | Allgemeines Rechtswesen | 23'419.70 | | 20'800.00 | | 21'651.50 | |
| 15 | Feuerwehr | 84'756.77 | 57'091.00 | 96'900.00 | 57'700.00 | 172'563.13 | 95'126.25 |
| 150 | Feuerwehr | 84'756.77 | 57'091.00 | 96'900.00 | 57'700.00 | 172'563.13 | 95'126.25 |
| 16 | Verteidigung | 18'351.08 | 1'440.00 | 21'500.00 | 1'400.00 | 17'377.40 | 1'440.00 |
| 161 | Militärische Verteidigung | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 12'000.00 | |
| 162 | Zivile Verteidigung | 6'351.08 | 1'440.00 | 9'500.00 | 1'400.00 | 5'377.40 | 1'440.00 |
| 2 | BILDUNG | 4'324'001.85 | 123'083.53 | 4'654'700.00 | 129'600.00 | 4'533'216.36 | 138'815.55 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>4'200'918.32</i> | | <i>4'525'100.00</i> | | <i>4'394'400.81</i> |
| 21 | Obligatorische Schule | 4'129'666.96 | 21'825.93 | 4'474'100.00 | 23'000.00 | 4'381'204.36 | 46'370.00 |

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 211 | Kindergarten | 252'608.65 | | 243'400.00 | | 233'942.45 | |
| 212 | Primarschule | 1'201'911.60 | | 1'204'400.00 | | 1'166'780.90 | 700.00 |
| 213 | Orientierungsschule | 1'168'842.58 | 2'871.00 | 1'262'000.00 | | 1'088'599.65 | |
| 214 | Musikschulen | 171'914.30 | 3'000.00 | 205'800.00 | 3'000.00 | 173'996.40 | 3'000.00 |
| 217 | Schulliegenschaften und Einrichtungen | 577'853.98 | 709.00 | 771'900.00 | 8'800.00 | 1'051'158.10 | 11'394.75 |
| 219 | Übrige obligatorische Schule | 756'535.85 | 15'245.93 | 786'600.00 | 11'200.00 | 666'726.86 | 31'275.25 |
| 22 | Sonderschulen | 194'334.89 | 101'257.60 | 180'600.00 | 106'600.00 | 152'012.00 | 92'445.55 |
| 220 | Sonderschulen | 194'334.89 | 101'257.60 | 180'600.00 | 106'600.00 | 152'012.00 | 92'445.55 |
| 3 | KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | 194'185.62 | 17'267.10 | 261'700.00 | 18'700.00 | 166'114.31 | 19'543.05 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>176'918.52</i> | | <i>243'000.00</i> | | <i>146'571.26</i> |
| 31 | Kulturerbe | 974.75 | 212.00 | 1'000.00 | 500.00 | 933.05 | 248.40 |
| 311 | Museen und bildende Kunst | 400.00 | | 400.00 | | 400.00 | |
| 312 | Denkmalpflege und Heimatschutz | 574.75 | 212.00 | 600.00 | 500.00 | 533.05 | 248.40 |
| 32 | Übrige Kultur | 12'400.00 | 66.65 | 13'000.00 | | 13'411.70 | |
| 329 | Übrige Kultur | 12'400.00 | 66.65 | 13'000.00 | | 13'411.70 | |
| 33 | Medien | 39'130.02 | 16'079.20 | 38'400.00 | 16'700.00 | 36'765.56 | 17'937.00 |
| 332 | Massenmedien | 39'130.02 | 16'079.20 | 38'400.00 | 16'700.00 | 36'765.56 | 17'937.00 |
| 34 | Sport und Freizeit | 141'680.85 | 909.25 | 209'300.00 | 1'500.00 | 115'004.00 | 1'357.65 |
| 341 | Sport | 60'521.15 | 909.25 | 70'100.00 | 1'500.00 | 22'214.60 | 1'357.65 |
| 342 | Freizeit | 81'159.70 | | 139'200.00 | | 92'789.40 | |
| 4 | GESUNDHEIT | 618'836.90 | | 806'600.00 | | 660'386.06 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>618'836.90</i> | | <i>806'600.00</i> | | <i>660'386.06</i> |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 41 | Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 507'241.30 | | 726'400.00 | | 619'769.90 | |
| 412 | Alters-, Kranken- und Pflegeheime | 507'241.30 | | 726'400.00 | | 619'769.90 | |
| 42 | Ambulante Krankenpflege | 39'838.56 | | 72'800.00 | | 35'250.71 | |
| 421 | Ambulante Krankenpflege | 39'838.56 | | 72'800.00 | | 35'250.71 | |
| 43 | Gesundheitsprävention | 70'903.84 | | 4'200.00 | | 4'392.40 | |
| 431 | Alkohol- und Drogenmissbrauch | | | 1'000.00 | | 941.75 | |
| 432 | Übrige Krankheitsbekämpfung | 69'068.69 | | 200.00 | | 12.30 | |
| 433 | Schulgesundheitsdienst | 1'835.15 | | 3'000.00 | | 3'438.35 | |
| 49 | Übriges Gesundheitswesen | 853.20 | | 3'200.00 | | 973.05 | |
| 490 | Übriges Gesundheitswesen | 853.20 | | 3'200.00 | | 973.05 | |
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | 827'901.30 | 92'824.80 | 955'300.00 | 106'600.00 | 891'532.49 | 232'884.55 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>735'076.50</i> | | <i>848'700.00</i> | | <i>658'647.94</i> |
| 52 | Invalidität | 69'693.33 | | 195'000.00 | | 165'518.30 | |
| 523 | Invalidenheime | 69'693.33 | | 195'000.00 | | 165'518.30 | |
| 53 | Alter und Hinterlassene | 2'462.00 | 2'462.00 | 2'400.00 | 2'400.00 | 2'470.00 | 2'470.00 |
| 531 | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV | 2'462.00 | 2'462.00 | 2'400.00 | 2'400.00 | 2'470.00 | 2'470.00 |
| 54 | Familie und Jugend | 242'660.15 | 33'966.25 | 298'700.00 | 41'200.00 | 246'614.70 | 74'783.45 |
| 543 | Alimentenbevorschussung und -inkasso | 27'932.00 | 5'501.50 | 23'900.00 | | 21'418.00 | |
| 544 | Jugendschutz | 100'669.80 | | 59'400.00 | | 96'468.90 | 2'600.00 |
| 545 | Leistungen an Familien | 114'058.35 | 28'464.75 | 215'400.00 | 41'200.00 | 128'727.80 | 72'183.45 |
| 55 | Arbeitslosigkeit | 7'924.35 | | 14'800.00 | | 9'535.45 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 559 | Übrige Arbeitslosigkeit | 7'924.35 | | 14'800.00 | | 9'535.45 | |
| 57 | Sozialhilfe | 505'161.47 | 56'396.55 | 444'400.00 | 63'000.00 | 467'394.04 | 155'631.10 |
| 572 | Wirtschaftliche Hilfe | 267'934.38 | 56'396.55 | 200'900.00 | 60'000.00 | 266'714.60 | 155'631.10 |
| 579 | Übriges Soziales | 237'227.09 | | 243'500.00 | 3'000.00 | 200'679.44 | |
| 6 | VERKEHR | 1'011'766.07 | 256'498.90 | 1'172'500.00 | 249'600.00 | 796'159.53 | 270'099.05 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>755'267.17</i> | | <i>922'900.00</i> | | <i>526'060.48</i> |
| 61 | Strassenverkehr | 940'544.42 | 256'498.90 | 1'095'200.00 | 249'600.00 | 691'977.88 | 270'099.05 |
| 615 | Gemeindestrassen | 940'544.42 | 256'498.90 | 1'095'200.00 | 249'600.00 | 691'977.88 | 270'099.05 |
| 62 | Öffentlicher Verkehr | 71'221.65 | | 77'300.00 | | 104'181.65 | |
| 621 | Bahninfrastruktur | 49'416.30 | | 56'600.00 | | 77'362.25 | |
| 629 | Übriger öffentlicher Verkehr | 21'805.35 | | 20'700.00 | | 26'819.40 | |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 949'779.74 | 728'980.02 | 1'041'700.00 | 802'600.00 | 1'217'341.31 | 965'821.66 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>220'799.72</i> | | <i>239'100.00</i> | | <i>251'519.65</i> |
| 72 | Abwasserbeseitigung | 552'817.50 | 552'817.50 | 536'400.00 | 536'400.00 | 533'037.60 | 533'037.60 |
| 720 | Abwasserbeseitigung | 552'817.50 | 552'817.50 | 536'400.00 | 536'400.00 | 533'037.60 | 533'037.60 |
| 73 | Abfallwirtschaft | 122'066.67 | 122'066.67 | 135'600.00 | 135'600.00 | 132'337.76 | 132'337.76 |
| 730 | Abfallwirtschaft | 122'066.67 | 122'066.67 | 135'600.00 | 135'600.00 | 132'337.76 | 132'337.76 |
| 74 | Verbauungen | 68'242.52 | 2'103.10 | 46'500.00 | 500.00 | 398'094.70 | 234'022.00 |
| 741 | Gewässerverbauungen | 68'242.52 | 1'603.10 | 46'500.00 | | 394'030.70 | 233'522.00 |
| 742 | Lawinenverbauungen | | 500.00 | | 500.00 | 4'064.00 | 500.00 |
| 75 | Arten- und Landschaftsschutz | 7'318.25 | | 8'000.00 | | 9'085.20 | |

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 750 | Arten- und Landschaftsschutz | 7'318.25 | | 8'000.00 | | 9'085.20 | |
| 76 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 7'977.00 | | 12'000.00 | | 15'875.60 | 3'800.00 |
| 769 | Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 7'977.00 | | 12'000.00 | | 15'875.60 | 3'800.00 |
| 77 | Übriger Umweltschutz | 132'897.50 | 51'992.75 | 241'800.00 | 130'100.00 | 126'308.70 | 62'624.30 |
| 771 | Friedhof und Bestattung | 112'538.35 | 38'445.30 | 225'600.00 | 121'100.00 | 104'105.75 | 53'004.15 |
| 779 | Übriger Umweltschutz | 20'359.15 | 13'547.45 | 16'200.00 | 9'000.00 | 22'202.95 | 9'620.15 |
| 79 | Raumordnung | 58'460.30 | | 61'400.00 | | 2'601.75 | |
| 790 | Raumordnung | 58'460.30 | | 61'400.00 | | 2'601.75 | |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | 155'528.10 | 15'000.00 | 123'800.00 | 15'000.00 | 385'280.70 | 48'000.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>140'528.10</i> | | <i>108'800.00</i> | | <i>337'280.70</i> |
| 81 | Landwirtschaft | 100.00 | | 1'100.00 | | 100.00 | |
| 811 | Verwaltung, Vollzug und Kontrolle | 100.00 | | 1'100.00 | | 100.00 | |
| 82 | Forstwirtschaft | 98'438.40 | | 47'200.00 | | 59'402.00 | |
| 820 | Forstwirtschaft | 98'438.40 | | 47'200.00 | | 59'402.00 | |
| 83 | Jagd und Fischerei | 15'460.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 |
| 830 | Jagd und Fischerei | 15'460.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 |
| 84 | Tourismus | 20'121.50 | | 30'000.00 | | 296'621.70 | 33'000.00 |
| 840 | Tourismus | 20'121.50 | | 30'000.00 | | 296'621.70 | 33'000.00 |
| 85 | Industrie, Gewerbe, Handel | 21'408.20 | | 30'500.00 | | 14'157.00 | |
| 850 | Industrie, Gewerbe, Handel | 21'408.20 | | 30'500.00 | | 14'157.00 | |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 1'250'137.95 | 9'685'951.45 | 307'700.00 | 9'186'200.00 | 426'311.05 | 8'698'192.27 |

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | <i>Nettoergebnis</i> | 8'435'813.50 | | 8'878'500.00 | | 8'271'881.22 | |
| 91 | Steuern | -6'840.80 | 7'517'990.93 | 25'000.00 | 6'865'000.00 | -14'178.40 | 7'012'695.10 |
| 910 | Steuern | -6'840.80 | 7'517'990.93 | 25'000.00 | 6'865'000.00 | -14'178.40 | 7'012'695.10 |
| 93 | Finanz- und Lastenausgleich | 229'070.65 | 1'200'129.01 | 230'000.00 | 1'236'000.00 | | 1'443'819.62 |
| 930 | Finanz- und Lastenausgleich | 229'070.65 | 1'200'129.01 | 230'000.00 | 1'236'000.00 | | 1'443'819.62 |
| 95 | Übrige Ertragsanteile | | 625'467.45 | | 636'400.00 | | 644'726.85 |
| 950 | Übrige Ertragsanteile | | 625'467.45 | | 636'400.00 | | 644'726.85 |
| 96 | Vermögens- und Schuldenverwaltung | 27'908.10 | 340'431.51 | 52'700.00 | 68'800.00 | 40'489.45 | 76'262.45 |
| 961 | Zinsen | 9'740.80 | 34'973.60 | 11'400.00 | 24'600.00 | 9'382.65 | 33'913.10 |
| 963 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 18'167.30 | 305'457.91 | 41'300.00 | 44'200.00 | 31'106.80 | 42'349.35 |
| 97 | Rückverteilungen | | 1'932.55 | | 4'000.00 | | 4'568.70 |
| 971 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | | 1'932.55 | | 4'000.00 | | 4'568.70 |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | 1'000'000.00 | | | 376'000.00 | 400'000.00 | |
| 990 | Nicht aufgeteilte Posten | 1'000'000.00 | | | 376'000.00 | 400'000.00 | |
| 999 | Abschluss | | | | | | -483'880.45 |
| 9990 | Abschluss | | | | | | -483'880.45 |
| | | 10'725'526.21 | 11'119'871.19 | 10'782'700.00 | 10'794'200.00 | 10'577'071.23 | 10'577'071.23 |
| | Gesamtergebnis | 394'344.98 | | 11'500.00 | | | |
| | | 11'119'871.19 | 11'119'871.19 | 10'794'200.00 | 10'794'200.00 | 10'577'071.23 | 10'577'071.23 |

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Finanzplan, Verpflichtungskredit

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung | Erläuterungen |
|------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | 2020 / Budget* 2020 | |
| | | | | | | Betrag | % |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'125'126.74 | 1'092'700.00 | 1'181'988.54 | 1'300'180.00 | 32'426.74 | 2.97 |
| 01 | Legislative und Exekutive | 178'258.45 | 198'600.00 | 196'950.79 | 196'850.00 | -20'341.55 | -10.24 |
| 011 | Legislative | 26'583.15 | 26'800.00 | 20'187.69 | 23'300.00 | -216.85 | -0.81 |
| 0110 | Legislative | 26'583.15 | 26'800.00 | 20'187.69 | 23'300.00 | -216.85 | -0.81 |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 4'232.50 | 6'400.00 | 4'585.00 | 6'400.00 | -2'167.50 | -33.87 |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 10.70 | | 4.10 | | 10.70 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 2.10 | | 0.80 | | 2.10 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 0.65 | | 0.25 | | 0.65 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 1'668.00 | | | | 1'668.00 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 3.40 | 2'050.00 | 1'652.40 | 2'050.00 | -2'046.60 | -99.83 |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 4'489.00 | 4'000.00 | 689.30 | 1'500.00 | 489.00 | 12.23 |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | | | | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 10'443.60 | 8'100.00 | 8'022.55 | 7'850.00 | 2'343.60 | 28.93 |
| 3130.20 | Porti | 5'733.20 | 6'250.00 | 5'233.29 | 5'500.00 | -516.80 | -8.27 |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | | | | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | | | | |
| 012 | Exekutive | 151'675.30 | 171'800.00 | 176'763.10 | 173'550.00 | -20'124.70 | -11.71 |
| 0120 | Exekutive | 151'675.30 | 171'800.00 | 176'763.10 | 173'550.00 | -20'124.70 | -11.71 |
| 3000.00 | Löhne Behörden | 101'363.10 | 104'000.00 | 99'479.00 | 104'000.00 | -2'636.90 | -2.54 |
| 3000.09 | Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | -1'492.35 | | | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 4'805.00 | 7'000.00 | 7'956.00 | 7'000.00 | -2'195.00 | -31.36 |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 5'444.80 | 7'500.00 | 6'096.30 | 8'100.00 | -2'055.20 | -27.40 |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 33.25 | 2'300.00 | 2'131.55 | | -2'266.75 | -98.55 |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 598.20 | 550.00 | 496.55 | 550.00 | 48.20 | 8.76 |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 486.75 | 550.00 | 470.70 | 550.00 | -63.25 | -11.50 |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 683.10 | 2'000.00 | 109.55 | 7'000.00 | -1'316.90 | -65.85 |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 1'027.95 | 3'500.00 | 733.75 | 2'500.00 | -2'472.05 | -70.63 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--|-------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 354.05 | 350.00 | 1'244.60 | 350.00 | 4.05 | 1.16 | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | | | 780.00 | | | | |
| 3113.00 | Hardware | | | | | | | |
| 3118.00 | Immaterielle Anlagen | | | | | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 1'454.90 | 4'500.00 | 3'099.90 | 4'000.00 | -3'045.10 | -67.67 | Weniger Betreuung von Ausländern wegen Corona |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | | 5'000.00 | 27'958.45 | 5'000.00 | -5'000.00 | -100.00 | Es wurden keine externen Berater für GR benötigt |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 3'102.00 | 850.00 | 1'116.00 | 1'000.00 | 2'252.00 | 264.94 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 65.80 | 100.00 | 70.90 | 100.00 | -34.20 | -34.20 | |
| 3170.00 | Ehrenauflagen | 811.50 | 3'200.00 | 1'689.70 | 3'200.00 | -2'388.50 | -74.64 | |
| 3170.10 | Reise- und Spesenentschädigung Rat | 30'286.10 | 29'900.00 | 24'718.60 | 29'900.00 | 386.10 | 1.29 | |
| 3170.20 | Reise- und Spesenentschädigung Kommission | | | | | | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 2'349.40 | 2'000.00 | 1'845.00 | 1'800.00 | 349.40 | 17.47 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -1'190.60 | -1'500.00 | -1'741.10 | -1'500.00 | 309.40 | -20.63 | |
| 02 | Allgemeine Dienste | 946'868.29 | 894'100.00 | 985'037.75 | 1'103'330.00 | 52'768.29 | 5.90 | |
| 021 | Finanzverwaltung | 144'556.40 | 132'700.00 | 115'275.70 | 140'900.00 | 11'856.40 | 8.93 | |
| 0210 | Finanzverwaltung | 144'556.40 | 132'700.00 | 115'275.70 | 140'900.00 | 11'856.40 | 8.93 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 128'774.20 | 134'000.00 | 123'554.95 | 133'500.00 | -5'225.80 | -3.90 | Weniger Löhne, da 1. HJ. Unterbesetzung |
| 3010.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | | | | | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 710.00 | | 900.00 | | 710.00 | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 10'331.55 | 10'400.00 | 9'205.00 | 10'150.00 | -68.45 | -0.66 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 12'374.25 | 11'300.00 | 10'166.15 | 11'300.00 | 1'074.25 | 9.51 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 575.65 | 650.00 | 420.45 | 500.00 | -74.35 | -11.44 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 626.45 | 650.00 | 569.80 | 650.00 | -23.55 | -3.62 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 3'257.95 | | | | 3'257.95 | | Mehr Weiterbildungskosten da neue Mitarbeiter |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 734.00 | | 613.90 | | 734.00 | | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 79.80 | 100.00 | 81.55 | 100.00 | -20.20 | -20.20 | |
| 3910.00 | Anteil Personalaufwand | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -83.45 | -100.00 | -66.10 | -100.00 | 16.55 | -16.55 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | -12'824.00 | -24'300.00 | -30'170.00 | -15'200.00 | 11'476.00 | -47.23 | Weniger Stunden von SB Finanzen für Sozialdienst |
| 022 | Übrige allgemeine Dienste | 617'547.13 | 576'400.00 | 652'384.15 | 686'130.00 | 41'147.13 | 7.14 | |
| 0220 | Gemeindeverwaltung | 93'361.21 | 95'000.00 | 148'110.89 | 224'650.00 | -1'638.79 | -1.73 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 2'197.95 | 1'500.00 | 6'007.90 | 26'100.00 | 697.95 | 46.53 | |
| 3091.00 | Personalwerbung | 20'454.90 | 6'000.00 | 46'667.77 | 6'000.00 | 14'454.90 | 240.92 | Kosten Rekrutierung BIP |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 5'735.95 | 5'500.00 | 5'628.60 | 7'500.00 | 235.95 | 4.29 | |
| 3100.00 | Büromaterial | 3'950.00 | 4'000.00 | 3'134.23 | 4'000.00 | -50.00 | -1.25 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 4'195.84 | 4'400.00 | 2'739.67 | 3'800.00 | -204.16 | -4.64 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 4'005.02 | 5'200.00 | 3'865.73 | 5'150.00 | -1'194.98 | -22.98 | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | | 400.00 | 891.10 | 1'300.00 | -400.00 | -100.00 | |
| 3110.00 | Büromaschinen und -mobiliar | 1'536.35 | 7'000.00 | 1'034.44 | 37'000.00 | -5'463.65 | -78.05 | Kein weiterer Kauf von Büromöbel-/Maschinen |
| 3113.00 | Hardware | 4'821.00 | 1'500.00 | 7'439.70 | 40'000.00 | 3'321.00 | 221.40 | Ausbau neuer Arbeitsplätze/Webcams usw. wegen Corona |
| 3118.00 | Immaterielle Anlagen/Software | 5'357.85 | 4'700.00 | 6'035.20 | 8'800.00 | 657.85 | 14.00 | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr | 1'546.70 | 3'100.00 | 1'472.35 | 3'100.00 | -1'553.30 | -50.11 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 3'771.85 | 11'800.00 | 23'749.25 | 31'200.00 | -8'028.15 | -68.04 | Keine Aufwände für Indivikar (Archivierung) |
| 3130.10 | Telefonkosten | 2'528.34 | 3'700.00 | 2'887.71 | 3'700.00 | -1'171.66 | -31.67 | |
| 3130.20 | Porti | 6'180.79 | 7'500.00 | 6'052.85 | 7'500.00 | -1'319.21 | -17.59 | |
| 3130.30 | Bank- und Postcheckspesen | 305.10 | 400.00 | 288.40 | 400.00 | -94.90 | -23.73 | |
| 3130.40 | Betreibungsgebühren | 723.80 | 200.00 | 252.65 | 300.00 | 523.80 | 261.90 | |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand ILZ | 40'990.70 | 39'000.00 | 42'806.90 | 42'500.00 | 1'990.70 | 5.10 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | | 500.00 | 1'513.19 | 500.00 | -500.00 | -100.00 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 2'230.82 | 2'200.00 | 1'768.18 | 2'000.00 | 30.82 | 1.40 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen | 51.21 | 500.00 | 15.50 | 2'000.00 | -448.79 | -89.76 | |
| 3160.00 | Miete und Pacht Liegenschaften | | | | | | | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien | 1'138.99 | 2'100.00 | 3'326.67 | 7'500.00 | -961.01 | -45.76 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | 1'500.00 | 467.40 | 2'000.00 | -1'500.00 | -100.00 | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | | | | | | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3920.00 | Liegenschaftsmiete | | | | | | | |
| 4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen | -11'355.40 | -12'000.00 | -13'684.70 | -12'000.00 | 644.60 | -5.37 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -4'321.30 | -3'500.00 | -4'190.45 | -3'500.00 | -821.30 | 23.47 | |
| 4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden | -2'685.25 | -2'200.00 | -2'059.35 | -2'200.00 | -485.25 | 22.06 | |
| 0221 | Gemeindekanzlei | 407'955.02 | 450'600.00 | 451'088.70 | 425'900.00 | -42'644.98 | -9.46 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 253'074.50 | 447'000.00 | 254'146.90 | 440'300.00 | -193'925.50 | -43.38 | Anstellungen später als budgetiert /BIP neu unter Bauverwaltung |
| 3010.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | | | | | |
| 3030.00 | Temporäre Arbeitskräfte | | | | | | | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 3'030.00 | | 1'400.00 | 2'800.00 | 3'030.00 | | Anstellung eines Mitarbeiters mit Kindern |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 20'205.65 | 34'300.00 | 19'604.80 | 33'900.00 | -14'094.35 | -41.09 | Anstellungen später als budgetiert |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 24'704.40 | 33'800.00 | 19'955.40 | 33'200.00 | -9'095.60 | -26.91 | Anstellungen später als budgetiert |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 1'129.35 | 2'250.00 | 892.10 | 1'600.00 | -1'120.65 | -49.81 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 1'226.20 | 2'150.00 | 1'213.25 | 2'100.00 | -923.80 | -42.97 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 760.00 | | | | 760.00 | | Externe Ausbildung neuer MA zu späterem Zeitpunkt |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 85'033.45 | 20'000.00 | 152'042.85 | | 65'033.45 | 325.17 | Kosten EMHO / Einführung, Begleitung neuer GL (GR-Beschluss 04.06.19) |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 3'002.12 | 10'000.00 | 2'993.70 | 10'000.00 | -6'997.88 | -69.98 | Weniger Rechtsberatungen |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 32.50 | | | | 32.50 | | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 156.85 | 300.00 | 167.70 | 300.00 | -143.15 | -47.72 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 107.00 | | | | 107.00 | | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | | | | | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 18'767.00 | | 2'200.00 | | 18'767.00 | | Interne Verrechnung wurde nicht budgetiert |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -85.00 | | | | -85.00 | | |
| 4611.00 | Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten | -1'784.00 | -1'500.00 | -1'728.00 | -1'500.00 | -284.00 | 18.93 | |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | -1'405.00 | -97'700.00 | -1'800.00 | -96'800.00 | 96'295.00 | -98.56 | Keine Umbuchung von Aufwand BIP, da neu über Bauamt abgerechnet |
| 4910.10 | Interne Verrechnung Dienstleistungen | | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 0222 | Bauverwaltung | 116'230.90 | 30'800.00 | 53'184.56 | 35'580.00 | 85'430.90 | 277.37 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 1'855.00 | 2'500.00 | 2'214.50 | 2'500.00 | -645.00 | -25.80 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 149'060.25 | 72'000.00 | 80'529.60 | 71'500.00 | 77'060.25 | 107.03 | BIP neu über Bauverwaltung abgerechnet, vorher Kanzlei |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 1'400.00 | | | | 1'400.00 | | Neuer Mitarbeiter mit Kindern |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 11'809.95 | 5'500.00 | 5'525.70 | 5'500.00 | 6'309.95 | 114.73 | BIP neu über Bauverwaltung abgerechnet, vorher Kanzlei |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 11'211.45 | 5'000.00 | 4'986.00 | 5'000.00 | 6'211.45 | 124.23 | BIP neu über Bauverwaltung abgerechnet, vorher Kanzlei |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 660.05 | 350.00 | 252.20 | 250.00 | 310.05 | 88.59 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 716.40 | 350.00 | 341.90 | 350.00 | 366.40 | 104.69 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | | 5'000.00 | 100.00 | 7'000.00 | -5'000.00 | -100.00 | Ausbildung BIP verschoben wegen Einarbeitung |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | | | | | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 1'046.75 | 2'000.00 | 954.15 | 2'000.00 | -953.25 | -47.66 | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 16.00 | 200.00 | 16.00 | 200.00 | -184.00 | -92.00 | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | | | | | | | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | | | | | | | |
| 3112.00 | Dienstkleider | 545.25 | | | | 545.25 | | |
| 3113.00 | Hardware | 3'053.35 | | | | 3'053.35 | | Ausbau Arbeitsplätze Bauverwaltung |
| 3118.00 | Immaterielle Anlagen | | 1'900.00 | | 1'900.00 | -1'900.00 | -100.00 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 4'742.85 | 4'250.00 | 2'541.70 | 4'230.00 | 492.85 | 11.60 | |
| 3130.01 | Dienstleistungen gemeinsames Bauamt | | | | | | | |
| 3130.10 | Telefonkosten | 717.50 | 900.00 | 819.47 | 900.00 | -182.50 | -20.28 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 16'279.82 | 7'000.00 | 1'384.50 | 7'000.00 | 9'279.82 | 132.57 | Mehr juristische Beratungsfälle als budgetiert |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 7'148.00 | 5'800.00 | 3'221.10 | 5'100.00 | 1'348.00 | 23.24 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 93.55 | 50.00 | 54.60 | 50.00 | 43.55 | 87.10 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 43.98 | 100.00 | 87.79 | 100.00 | -56.02 | -56.02 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen | | | | | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 1'228.10 | 1'000.00 | 693.90 | 1'000.00 | 228.10 | 22.81 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 274.00 | | | | 274.00 | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen | -25'018.00 | -70'000.00 | -36'115.00 | -70'000.00 | 44'982.00 | -64.26 | Massiver Rückgang Bautätigkeit |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -2'444.35 | -5'000.00 | -8'249.55 | -5'400.00 | 2'555.65 | -51.11 | |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | -68'209.00 | -8'100.00 | -6'174.00 | -3'600.00 | -60'109.00 | 742.09 | Mehreinnahmen Interne Verrechnung, da BIP neu über Bauverwaltung abgerechnet wird |
| 029 | Verwaltungsliegenschaften | 184'764.76 | 185'000.00 | 217'377.90 | 276'300.00 | -235.24 | -0.13 | |
| 0290 | Gemeindehaus | 184'764.76 | 185'000.00 | 217'377.90 | 276'300.00 | -235.24 | -0.13 | |
| 3010.00 | Löhne des Betriebspersonals | 11'792.50 | 9'200.00 | 7'980.00 | 7'500.00 | 2'592.50 | 28.18 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 933.10 | 700.00 | 619.20 | 600.00 | 233.10 | 33.30 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 55.75 | 50.00 | 28.20 | 50.00 | 5.75 | 11.50 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 56.65 | 50.00 | 38.30 | 50.00 | 6.65 | 13.30 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 293.45 | 2'600.00 | 35.00 | 2'100.00 | -2'306.55 | -88.71 | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | | | | | | | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr | 4'328.45 | 6'500.00 | 4'352.30 | 8'200.00 | -2'171.55 | -33.41 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | | 446.85 | | | | |
| 3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter | | | | | | | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 955.10 | 1'000.00 | 959.70 | 1'500.00 | -44.90 | -4.49 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 10'398.80 | 3'900.00 | 9'548.95 | 4'000.00 | 6'498.80 | 166.64 | Nacharbeiten Sanierung GH |
| 3160.00 | Miete und Pacht Parkplätze | 2'500.00 | 2'500.00 | 2'500.00 | 2'500.00 | | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | 124'800.00 | 124'800.00 | 135'700.00 | 196'700.00 | | | |
| 3300.50 | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen | | | | | | | |
| 3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien | 33'200.00 | 33'200.00 | 51'000.00 | 51'200.00 | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 1'220.00 | 1'400.00 | 780.00 | | -180.00 | -12.86 | |
| 3920.00 | Pacht, Mieten Benützungskosten | | | | | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 4'560.00 | | 4'560.00 | 2'400.00 | 4'560.00 | | Zinsaufwand GH nicht budgetiert |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -8'992.20 | | | | -8'992.20 | | Nicht budgetierter Beitrag an Photovoltaikanlage erhalten |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | -500.00 | -500.00 | -190.00 | -500.00 | | | |
| 4479.00 | Übrige Erträge Liegenschaften VV | -836.84 | -400.00 | -980.60 | | -436.84 | 109.21 | |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 67'996.55 | 80'100.00 | 115'025.78 | 108'140.00 | -12'103.45 | -15.11 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--|---------------|------------------------------|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 14 | Allgemeines Rechtswesen | 23'419.70 | 20'800.00 | 21'651.50 | 22'720.00 | 2'619.70 | 12.59 | |
| 140 | Allgemeines Rechtswesen | 23'419.70 | 20'800.00 | 21'651.50 | 22'720.00 | 2'619.70 | 12.59 | |
| 1400 | Allgemeines Rechtswesen | 23'419.70 | 20'800.00 | 21'651.50 | 22'720.00 | 2'619.70 | 12.59 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 402.00 | 1'000.00 | 582.00 | 1'000.00 | -598.00 | -59.80 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 31.20 | 100.00 | 37.65 | 50.00 | -68.80 | -68.80 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 1.80 | | 2.20 | | 1.80 | | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 1.80 | | 2.25 | | 1.80 | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 9'809.60 | 9'200.00 | 9'756.65 | 9'200.00 | 609.60 | 6.63 | |
| 3151.00 | Unterhalt Mobilien/Anschlagkasten | | | | | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | 100.00 | | 70.00 | -100.00 | -100.00 | |
| 3612.00 | Entschädigungen Zivilstandsamt OW | 13'173.30 | 10'400.00 | 11'270.75 | 12'400.00 | 2'773.30 | 26.67 | |
| 3634.00 | Beiträge amtl. Vermessung LIS/GIS | | | | | | | |
| 4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen | | | | | | | |
| 15 | Feuerwehr | 27'665.77 | 39'200.00 | 77'436.88 | 68'920.00 | -11'534.23 | -29.42 | |
| 150 | Feuerwehr | 27'665.77 | 39'200.00 | 77'436.88 | 68'920.00 | -11'534.23 | -29.42 | |
| 1500 | Feuerwehr | 27'665.77 | 39'200.00 | 77'436.88 | 68'920.00 | -11'534.23 | -29.42 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 5'350.00 | 7'000.00 | 7'130.00 | 8'000.00 | -1'650.00 | -23.57 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 4'383.50 | 4'500.00 | 4'500.20 | 4'500.00 | -116.50 | -2.59 | |
| 3010.01 | Sold Feuerwehrrübungen und Einsätze | 16'686.50 | 25'000.00 | 40'365.50 | 24'000.00 | -8'313.50 | -33.25 | Weniger Einsätze und Übungen |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 182.55 | 300.00 | 307.25 | 350.00 | -117.45 | -39.15 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | | | | | | | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 10.35 | 50.00 | 15.25 | 50.00 | -39.65 | -79.30 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 11.10 | 50.00 | 18.95 | 50.00 | -38.90 | -77.80 | |
| 3059.00 | Übrige AG-Beiträge | | 600.00 | 574.00 | 600.00 | -600.00 | -100.00 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 1'452.10 | 1'400.00 | 1'095.80 | 1'400.00 | 52.10 | 3.72 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 871.90 | 500.00 | | 500.00 | 371.90 | 74.38 | |
| 3100.00 | Büromaterial | 190.00 | 600.00 | 685.90 | 800.00 | -410.00 | -68.33 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 927.33 | 1'200.00 | 2'365.49 | 1'200.00 | -272.67 | -22.72 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 86.15 | 200.00 | 86.15 | 100.00 | -113.85 | -56.93 | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 825.00 | 1'200.00 | 750.00 | 1'200.00 | -375.00 | -31.25 | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | 430.80 | | | | 430.80 | | |
| 3111.00 | Maschinen, Material und Fahrzeuge | 10'960.16 | 13'900.00 | 70'544.35 | 69'500.00 | -2'939.84 | -21.15 | |
| 3112.00 | Mannschaftsausrüstung (Bekleidung) | 7'766.55 | 10'100.00 | 11'742.20 | 14'850.00 | -2'333.45 | -23.10 | |
| 3113.00 | Hardware | | | | | | | |
| 3118.00 | Immaterielle Anlagen | 1'167.10 | 1'500.00 | 1'092.10 | | -332.90 | -22.19 | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr | 1'083.75 | 900.00 | 944.35 | 900.00 | 183.75 | 20.42 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 1'713.00 | 2'200.00 | 2'204.15 | 1'500.00 | -487.00 | -22.14 | |
| 3130.10 | Telefonkosten | 798.88 | 750.00 | 847.05 | 620.00 | 48.88 | 6.52 | |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 453.48 | 900.00 | 724.39 | 700.00 | -446.52 | -49.61 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 2'344.70 | 2'350.00 | 2'344.70 | 2'350.00 | -5.30 | -0.23 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | | | | | | | |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | | | | | | | |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 20'027.60 | 12'000.00 | 13'312.05 | 12'600.00 | 8'027.60 | 66.90 | Mehr rep. an Maschinen/Fahrzeuge als angenommen |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 88.20 | 3'000.00 | 3'853.80 | 3'000.00 | -2'911.80 | -97.06 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | 200.00 | | | | |
| 3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien | | | | | | | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 6'946.07 | 6'700.00 | 6'859.50 | 6'550.00 | 246.07 | 3.67 | |
| 3830.00 | Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke | | | | | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4200.00 | Feuerwehrgeld-Ersatzabgaben | -40'135.50 | -36'000.00 | -38'319.45 | -37'800.00 | -4'135.50 | 11.49 | Mehr Ersatzabgaben als angenommen |
| 4250.00 | Verkäufe | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -772.50 | -5'000.00 | -14'789.40 | -6'000.00 | 4'227.50 | -84.55 | Weniger Einnahmen durch Wegfall von Veranstaltungen |
| 4270.00 | Bussen | -70.00 | -500.00 | | -500.00 | 430.00 | -86.00 | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | -16'113.00 | -16'200.00 | -42'017.40 | -42'100.00 | 87.00 | -0.54 | |
| 4990.10 | Verrechnung Feuerwehrsteuer | | | | | | | |
| 16 | Verteidigung | 16'911.08 | 20'100.00 | 15'937.40 | 16'500.00 | -3'188.92 | -15.87 | |
| 161 | Militärische Verteidigung | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 1610 | Militärische Verteidigung | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | | | | | | |
| 162 | Zivile Verteidigung | 4'911.08 | 8'100.00 | 3'937.40 | 4'500.00 | -3'188.92 | -39.37 | |
| 1620 | Zivilschutz | 2'272.10 | 6'600.00 | 2'537.90 | 3'000.00 | -4'327.90 | -65.57 | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | | | | | | | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr | 936.95 | 1'200.00 | 510.80 | 1'000.00 | -263.05 | -21.92 | |
| 3130.10 | Telefonkosten | 303.00 | 3'600.00 | 303.00 | 300.00 | -3'297.00 | -91.58 | Neue Telefonanlage in Zivilschutzkeller wurde nicht beschafft |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 66.60 | 100.00 | 626.65 | 100.00 | -33.40 | -33.40 | |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | | | | | | | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | | | | | | | |
| 3301.40 | Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten | | | | | | | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 1'734.25 | 1'900.00 | 1'734.25 | 1'900.00 | -165.75 | -8.72 | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 671.30 | 1'200.00 | 803.20 | 1'100.00 | -528.70 | -44.06 | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | -1'440.00 | -1'400.00 | -1'440.00 | -1'400.00 | -40.00 | 2.86 | |
| 1625 | Ziviler Gemeindeführungsstab | 2'638.98 | 1'500.00 | 1'399.50 | 1'500.00 | 1'138.98 | 75.93 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 97.50 | | | | 97.50 | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 7.70 | | | | 7.70 | | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 0.45 | | | | 0.45 | | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 0.45 | | | | 0.45 | | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | | | | | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 626.80 | | | | 626.80 | | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 1'906.08 | 1'500.00 | 1'399.50 | 1'500.00 | 406.08 | 27.07 | |
| 2 | BILDUNG | 4'200'918.32 | 4'525'100.00 | 4'394'400.81 | 4'527'590.00 | -324'181.68 | -7.16 | |
| 21 | Obligatorische Schule | 4'107'841.03 | 4'451'100.00 | 4'334'834.36 | 4'465'040.00 | -343'258.97 | -7.71 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|--------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 211 | Kindergarten | 252'608.65 | 243'400.00 | 233'942.45 | 258'750.00 | 9'208.65 | 3.78 | |
| 2110 | Kindergarten | 252'608.65 | 243'400.00 | 233'942.45 | 258'750.00 | 9'208.65 | 3.78 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrkräfte | 220'684.90 | 210'000.00 | 205'604.20 | 224'000.00 | 10'684.90 | 5.09 | Mehr Klassenassistenzen |
| 3020.09 | EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | -1'409.85 | | | | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 584.45 | 700.00 | 632.50 | 3'200.00 | -115.55 | -16.51 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 17'460.95 | 16'100.00 | 15'842.25 | 17'400.00 | 1'360.95 | 8.45 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 11'820.55 | 10'250.00 | 11'339.50 | 12'000.00 | 1'570.55 | 15.32 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 975.65 | 1'050.00 | 723.50 | 800.00 | -74.35 | -7.08 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 1'058.95 | 1'000.00 | 980.35 | 1'100.00 | 58.95 | 5.90 | |
| 3171.00 | Exkursionen, Schulreisen und Lager | 23.20 | 4'300.00 | 230.00 | 250.00 | -4'276.80 | -99.46 | Keine grossen Schulreisen wegen Corona-Pandemie |
| 212 | Primarschule | 1'201'911.60 | 1'204'400.00 | 1'166'080.90 | 1'219'550.00 | -2'488.40 | -0.21 | |
| 2120 | Primarschule | 1'201'911.60 | 1'204'400.00 | 1'166'080.90 | 1'219'550.00 | -2'488.40 | -0.21 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrkräfte | 1'032'802.45 | 1'008'500.00 | 1'012'793.95 | 1'051'500.00 | 24'302.45 | 2.41 | Mehr Klassenassistenzen, mehr Stellvertretungen |
| 3020.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | -404.25 | | -10'132.35 | | -404.25 | | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 8'457.80 | 6'100.00 | 7'626.70 | 7'100.00 | 2'357.80 | 38.65 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 81'515.55 | 77'850.00 | 77'823.20 | 81'600.00 | 3'665.55 | 4.71 | Mehr Klassenassistenzen, mehr Stellvertretungen daher höhere Abgaben |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 68'613.70 | 68'450.00 | 67'057.95 | 69'700.00 | 163.70 | 0.24 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 4'566.90 | 5'050.00 | 3'547.45 | 3'750.00 | -483.10 | -9.57 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 4'956.55 | 4'850.00 | 4'830.95 | 5'050.00 | 106.55 | 2.20 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | | | | | | | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | | | | | |
| 3171.00 | Exkursionen, Schulreisen und Lager | 1'402.90 | 33'600.00 | 3'233.05 | 1'650.00 | -32'197.10 | -95.82 | Weniger Schwimmunterricht und keine grossen Schulreisen wegen Corona-Pandemie |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | -700.00 | -800.00 | | | |
| 213 | Orientierungsschule | 1'165'971.58 | 1'262'000.00 | 1'088'599.65 | 1'217'650.00 | -96'028.42 | -7.61 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 2130 | Orientierungsschule | 1'165'971.58 | 1'262'000.00 | 1'088'599.65 | 1'217'650.00 | -96'028.42 | -7.61 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrkräfte | 968'629.85 | 1'035'600.00 | 927'603.90 | 1'032'900.00 | -66'970.15 | -6.47 | Jüngere Lehrpersonen, weniger Wahlfächer |
| 3020.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | -5'049.20 | | -13'991.95 | | -5'049.20 | | Nicht budgetiert, da unvorhersehbar |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 10'814.75 | 9'000.00 | 13'015.35 | 3'800.00 | 1'814.75 | 20.16 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 76'353.25 | 79'650.00 | 70'813.40 | 79'300.00 | -3'296.75 | -4.14 | Jüngere Lehrpersonen, weniger Abgaben |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 84'539.05 | 84'100.00 | 76'219.15 | 83'250.00 | 439.05 | 0.52 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 4'261.20 | 5'200.00 | 3'233.00 | 3'650.00 | -938.80 | -18.05 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 4'651.70 | 4'950.00 | 4'415.40 | 5'000.00 | -298.30 | -6.03 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | | | | | |
| 3171.00 | Exkursionen, Schulreisen und Lager | 21'141.98 | 40'000.00 | 3'291.40 | 2'750.00 | -18'858.02 | -47.15 | Weniger Schulreisen wegen Corona-Pandemie |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | | | | 7'000.00 | | | |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | 3'500.00 | 3'500.00 | 4'000.00 | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -2'871.00 | | | | -2'871.00 | | |
| 214 | Musikschulen | 168'914.30 | 202'800.00 | 170'996.40 | 212'800.00 | -33'885.70 | -16.71 | |
| 2140 | Musikschulen | 168'914.30 | 202'800.00 | 170'996.40 | 212'800.00 | -33'885.70 | -16.71 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 405.00 | 800.00 | 645.00 | 800.00 | -395.00 | -49.38 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | | | | | | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 171'509.30 | 205'000.00 | 173'351.40 | 215'000.00 | -33'490.70 | -16.34 | Tiefere Kosten da weniger Musikschüler - weniger Lektionen |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -3'000.00 | -3'000.00 | -3'000.00 | -3'000.00 | | | |
| 217 | Schulliegenschaften und Einrichtungen | 577'144.98 | 763'100.00 | 1'039'763.35 | 821'420.00 | -185'955.02 | -24.37 | |
| 2170 | Schulliegenschaften und Einrichtungen | 577'144.98 | 763'100.00 | 1'039'763.35 | 821'420.00 | -185'955.02 | -24.37 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 158'952.00 | 160'900.00 | 163'606.00 | 160'300.00 | -1'948.00 | -1.21 | |
| 3010.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | | | | | |
| 3030.00 | Temporäre Arbeitskräfte | 4'157.75 | 17'000.00 | 10'640.50 | 15'000.00 | -12'842.25 | -75.54 | Wegen Corona weniger externes Reinigungspersonal für Schulhäuser |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 1'200.00 | 2'400.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | -1'200.00 | -50.00 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 12'814.30 | 12'800.00 | 12'641.20 | 12'700.00 | 14.30 | 0.11 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|------------|------------|------------|------------|--|--------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 14'625.60 | 14'700.00 | 14'554.80 | 14'700.00 | -74.40 | -0.51 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 716.00 | 800.00 | 576.75 | 600.00 | -84.00 | -10.50 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 777.25 | 800.00 | 782.00 | 800.00 | -22.75 | -2.84 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | | | | | | | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | | | | | |
| 3100.00 | Büromaterial | | | | | | | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 13'020.10 | 13'500.00 | 13'965.05 | 12'000.00 | -479.90 | -3.55 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | | | | | | | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | | | | | | | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 3'026.25 | 8'000.00 | 371.30 | 5'000.00 | -4'973.75 | -62.17 | budgetierte Aussenreinigungsmaschine wurde nicht erworben |
| 3112.00 | Dienstkleider | 546.95 | 1'000.00 | 529.90 | 1'000.00 | -453.05 | -45.31 | |
| 3113.00 | Hardware | | | | | | | |
| 3119.00 | Turnmaterial | 15'449.10 | 15'500.00 | 9'958.70 | 9'400.00 | -50.90 | -0.33 | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrlichtabfuhr | 64'144.15 | 70'000.00 | 66'909.10 | 74'000.00 | -5'855.85 | -8.37 | weniger Stromkosten, durch Schulschliessungen wegen Corona |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | | | | | | |
| 3130.10 | Telefonkosten | 779.10 | 600.00 | 563.10 | 950.00 | 179.10 | 29.85 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 46'231.30 | 80'000.00 | 21'955.30 | 80'000.00 | -33'768.70 | -42.21 | Weniger Projektkosten als budgetiert |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 72.00 | | | | 72.00 | | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 14'816.65 | 14'900.00 | 14'916.80 | 14'870.00 | -83.35 | -0.56 | |
| 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken | 13'281.50 | 13'000.00 | 7'413.35 | 8'000.00 | 281.50 | 2.17 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 149'257.40 | 234'600.00 | 213'214.45 | 247'300.00 | -85'342.60 | -36.38 | div. Sanierungsarbeiten SH Kamp u. Gräbli wurden nicht durchgeführt |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte | 586.58 | 1'100.00 | 69.80 | 1'100.00 | -513.42 | -46.67 | |
| 3151.01 | Unterhalt Maschinen/Schulbus | | | | | | | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Anlagen | | | | | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | | | | | | |
| 3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen | | | | | | | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | 48'000.00 | 77'000.00 | 135'840.00 | 156'900.00 | -29'000.00 | -37.66 | Restwertabschreibung SH Kamp und MZG war bereits 2019 |
| 3301.40 | Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten | | | | | | | |
| 3830.00 | Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke | | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3830.40 | Zusätzliche Abschreibungen Hochbauten | | | 360'650.00 | | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 15'400.00 | 33'300.00 | | 11'000.00 | -17'900.00 | -53.75 | Weniger interne Verrechnung da BIP teilweise vakant |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | | | | | | | |
| 4250.00 | Verkäufe | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | -189.75 | | | | |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | -485.00 | -500.00 | -485.00 | -200.00 | 15.00 | -3.00 | |
| 4472.00 | Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV | 476.00 | -6'000.00 | -9'420.00 | -6'000.00 | 6'476.00 | -107.93 | Keine Vermietungen von Räumen/Plätze wegen Corona |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | | | | | | | |
| 4634.00 | Beiträge von öffentlichen Unternehmungen | | | | | | | |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | -700.00 | -2'300.00 | -1'300.00 | | 1'600.00 | -69.57 | |
| 219 | Übrige obligatorische Schule | 741'289.92 | 775'400.00 | 635'451.61 | 734'870.00 | -34'110.08 | -4.40 | |
| 2190 | Schulleitung und Schulverwaltung | 301'008.94 | 265'900.00 | 231'819.95 | 260'940.00 | 35'108.94 | 13.20 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 1'799.50 | 3'500.00 | 2'019.00 | 3'000.00 | -1'700.50 | -48.59 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 228'175.35 | 190'000.00 | 168'196.95 | 192'200.00 | 38'175.35 | 20.09 | Mehrkosten Einführung Gesamtschulleitung, neues Schulleitungsmodell mit 3 Zyklusleitungen |
| 3010.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | | | | | |
| 3020.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | | | | | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 2'841.05 | 1'100.00 | 2'352.15 | 1'660.00 | 1'741.05 | 158.28 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 17'207.35 | 14'750.00 | 14'213.35 | 13'700.00 | 2'457.35 | 16.66 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 18'017.20 | 19'600.00 | 16'049.65 | 17'200.00 | -1'582.80 | -8.08 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 960.65 | 950.00 | 648.45 | 700.00 | 10.65 | 1.12 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 1'044.15 | 900.00 | 879.35 | 900.00 | 144.15 | 16.02 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 6'238.50 | 3'700.00 | 458.50 | 5'200.00 | 2'538.50 | 68.61 | |
| 3091.00 | Personalwerbung | | | | | | | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 866.00 | 800.00 | 477.00 | 200.00 | 66.00 | 8.25 | |
| 3100.00 | Büromaterial | 1'624.85 | 1'100.00 | 1'811.60 | 1'500.00 | 524.85 | 47.71 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 591.97 | 2'700.00 | 758.64 | 1'800.00 | -2'108.03 | -78.08 | |
| 3104.00 | Lehrmittel | 170.20 | | | | 170.20 | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | 2'465.50 | 5'000.00 | 9'758.20 | 800.00 | -2'534.50 | -50.69 | |
| 3113.00 | Hardware | 4'131.05 | 4'500.00 | | | -368.95 | -8.20 | |
| 3118.00 | Immaterielle Anlagen/Software | | | 976.60 | 1'500.00 | | | |
| 3130.10 | Telefonkosten | 717.48 | 900.00 | 938.16 | 900.00 | -182.52 | -20.28 | |
| 3130.20 | Porti | 2'620.40 | 1'200.00 | 245.65 | 1'800.00 | 1'420.40 | 118.37 | |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 10'266.75 | 13'000.00 | 7'186.35 | 12'880.00 | -2'733.25 | -21.03 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 132.75 | 100.00 | 112.30 | 100.00 | 32.75 | 32.75 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | | | 1'977.65 | 600.00 | | | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 447.34 | 800.00 | 892.85 | 800.00 | -352.66 | -44.08 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen/Software | 120.00 | 200.00 | 120.00 | | -80.00 | -40.00 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Anlagen | 522.80 | 600.00 | 1'444.20 | 3'000.00 | -77.20 | -12.87 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 48.10 | 500.00 | 303.35 | 500.00 | -451.90 | -90.38 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | | | | | |
| 2192 | Volksschule Sonstiges | 440'280.98 | 509'500.00 | 403'631.66 | 473'930.00 | -69'219.02 | -13.59 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 51'312.50 | 50'400.00 | 50'639.20 | 49'800.00 | 912.50 | 1.81 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrkräfte | 60'949.60 | 86'500.00 | 59'017.85 | 86'500.00 | -25'550.40 | -29.54 | geringerer Aufwand für Deutsch als Zweitsprache, IT und Poolaufgaben |
| 3020.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | -3'114.00 | | | | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 201.95 | 100.00 | 243.30 | 250.00 | 101.95 | 101.95 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 8'776.95 | 10'650.00 | 8'371.05 | 10'600.00 | -1'873.05 | -17.59 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 7'208.65 | 7'500.00 | 7'949.85 | 8'200.00 | -291.35 | -3.88 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 701.60 | 700.00 | 594.85 | 500.00 | 1.60 | 0.23 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 532.40 | 650.00 | 518.20 | 650.00 | -117.60 | -18.09 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 10'827.50 | 25'800.00 | 16'038.42 | 25'800.00 | -14'972.50 | -58.03 | Lehrerweiterbildungen aufgrund von Corona abgesagt |
| 3091.00 | Personalwerbung | 909.25 | 2'000.00 | 1'290.00 | 1'500.00 | -1'090.75 | -54.54 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 9'849.65 | 5'900.00 | 4'522.55 | 5'900.00 | 3'949.65 | 66.94 | Auszahlung Leistungsprämie an alle MA, da erhöhter Einsatz Corona |
| 3100.00 | Schul- und Büromaterial | 45'508.47 | 56'700.00 | 56'928.07 | 53'370.00 | -11'191.53 | -19.74 | Materialverbrauch niedriger aufgrund von Corona |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 6'531.89 | 12'000.00 | 9'381.52 | 12'000.00 | -5'468.11 | -45.57 | Weniger Kopien, da Homeschooling |
| 3103.00 | Schüler- und Lehrerbibliothek | 6'371.35 | 6'200.00 | 6'396.00 | 5'800.00 | 171.35 | 2.76 | |
| 3104.00 | Lehrmittel | 6'701.65 | 6'500.00 | 7'032.54 | 6'300.00 | 201.65 | 3.10 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung | | Erläuterungen |
|------------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | 2020 / Budget* 2020 | Betrag | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | 58'443.95 | 68'600.00 | 58'369.36 | 56'220.00 | -10'156.05 | -14.80 | weniger Mobiliar beschafft |
| 3113.00 | Hardware | 115'506.30 | 65'700.00 | 48'025.00 | 50'550.00 | 49'806.30 | 75.81 | Mehr Anschaffungen von Geräten und Büromöbel |
| 3118.00 | Immaterielle Anlagen/Software | 5'326.09 | 40'900.00 | 1'925.45 | 9'270.00 | -35'573.91 | -86.98 | Verzicht auf neue Schulverwaltungssoftware |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 32'114.55 | 28'700.00 | 33'433.35 | 32'800.00 | 3'414.55 | 11.90 | Wegen Zuzug, neu Schulbusfahrten nach Brünig |
| 3130.10 | Telefonkosten, Kabel- & Radiogebühren | 2'665.37 | 3'700.00 | 3'486.81 | 3'700.00 | -1'034.63 | -27.96 | |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | | | | | | | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 1'499.90 | 1'400.00 | 1'539.60 | 1'400.00 | 99.90 | 7.14 | |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 1'312.90 | 9'100.00 | 7'951.41 | 11'500.00 | -7'787.10 | -85.57 | Weniger Rep. von Geräten, weniger Support notwendig wegen Homeschooling |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen/Software | 9'209.15 | 11'900.00 | 11'238.10 | 10'820.00 | -2'690.85 | -22.61 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien | 1'676.94 | 1'700.00 | 5'287.69 | 11'000.00 | -23.06 | -1.36 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 1'181.15 | 2'500.00 | 3'357.80 | 2'500.00 | -1'318.85 | -52.75 | |
| 3171.00 | Exkursionen, Schulreisen und Lager | 8'713.50 | 11'900.00 | 28'474.29 | 23'000.00 | -3'186.50 | -26.78 | weniger Anlässe/weniger Exkursionen wegen Corona-Pandemie |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 1'493.70 | 3'000.00 | 6'008.65 | 3'000.00 | -1'506.30 | -50.21 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -9'711.38 | -7'800.00 | -22'774.00 | -5'700.00 | -1'911.38 | 24.50 | |
| 4611.00 | Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten | -5'534.55 | -3'400.00 | -8'501.25 | -3'300.00 | -2'134.55 | 62.78 | |
| 22 | Sonderschulen | 93'077.29 | 74'000.00 | 59'566.45 | 62'550.00 | 19'077.29 | 25.78 | |
| 220 | Sonderschulen | 93'077.29 | 74'000.00 | 59'566.45 | 62'550.00 | 19'077.29 | 25.78 | |
| 2200 | Sonderschulen | 93'077.29 | 74'000.00 | 59'566.45 | 62'550.00 | 19'077.29 | 25.78 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrkräfte | 85'630.30 | 90'900.00 | 78'692.95 | 68'000.00 | -5'269.70 | -5.80 | weniger integrierte Sonderschulung |
| 3020.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | | | | | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 1'400.00 | | | | 1'400.00 | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 6'725.05 | 7'000.00 | 6'105.85 | 5'300.00 | -274.95 | -3.93 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 6'726.70 | 7'800.00 | 6'973.55 | 4'700.00 | -1'073.30 | -13.76 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 378.70 | 450.00 | 278.85 | 250.00 | -71.30 | -15.84 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 411.10 | 450.00 | 377.60 | 350.00 | -38.90 | -8.64 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | | | | | | | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 65'921.25 | 34'400.00 | 40'256.50 | 32'850.00 | 31'521.25 | 91.63 | Zusätzliche Schüler an Sonderschulen, versehentlich budgetiert über 2200.3636.00 |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 27'141.79 | 39'600.00 | 19'326.70 | 29'700.00 | -12'458.21 | -31.46 | Schüler wurde versehentlich hier budgetiert, gehört in 2200.3631.00 |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | -101'257.60 | -106'600.00 | -92'445.55 | -78'600.00 | 5'342.40 | -5.01 | weniger integrierte Sonderschulung, daher weniger Beiträge |
| 3 | KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | 176'918.52 | 243'000.00 | 146'571.26 | 218'650.00 | -66'081.48 | -27.19 | |
| 31 | Kulturerbe | 762.75 | 500.00 | 684.65 | 1'000.00 | 262.75 | 52.55 | |
| 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 | 362.75 | 100.00 | 284.65 | 600.00 | 262.75 | 262.75 | |
| 3120 | Denkmalpflege und Heimatschutz | 362.75 | 100.00 | 284.65 | 600.00 | 262.75 | 262.75 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 574.75 | 600.00 | 533.05 | 1'100.00 | -25.25 | -4.21 | |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -212.00 | -500.00 | -248.40 | -500.00 | 288.00 | -57.60 | |
| 32 | Übrige Kultur | 12'333.35 | 13'000.00 | 13'411.70 | 24'550.00 | -666.65 | -5.13 | |
| 329 | Übrige Kultur | 12'333.35 | 13'000.00 | 13'411.70 | 24'550.00 | -666.65 | -5.13 | |
| 3290 | Übrige Kultur | 12'333.35 | 13'000.00 | 13'411.70 | 24'550.00 | -666.65 | -5.13 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 100.00 | | | | 100.00 | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 5'000.00 | 3'000.00 | 3'000.00 | 3'000.00 | 2'000.00 | 66.67 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | | | 1'351.70 | 7'350.00 | | | |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | | | | | | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | | | | 3'700.00 | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 1'300.00 | 4'000.00 | 3'060.00 | 4'500.00 | -2'700.00 | -67.50 | |
| 3636.10 | Beitrag an Musikgesellschaft | 6'000.00 | 6'000.00 | 6'000.00 | 6'000.00 | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -66.65 | | | | -66.65 | | |
| 4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | | | | | | | |
| 33 | Medien | 23'050.82 | 21'700.00 | 18'828.56 | 24'200.00 | 1'350.82 | 6.22 | |
| 331 | Film und Kino | | | | | | | |
| 3310 | Film und Kino | | | | | | | |
| 3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen | | | | | | | |
| 332 | Massenmedien | 23'050.82 | 21'700.00 | 18'828.56 | 24'200.00 | 1'350.82 | 6.22 | |
| 3320 | Massenmedien | 23'050.82 | 21'700.00 | 18'828.56 | 24'200.00 | 1'350.82 | 6.22 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | 210.00 | 500.00 | 360.00 | 500.00 | -290.00 | -58.00 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 35'674.10 | 35'000.00 | 33'195.65 | 35'000.00 | 674.10 | 1.93 | |
| 3130.20 | Porti | 2'945.92 | 2'600.00 | 2'909.91 | 2'500.00 | 345.92 | 13.30 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3634.00 | Beiträge an öffentliche Unternehmungen | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | | | |
| 4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -16'079.20 | -16'700.00 | -17'937.00 | -14'100.00 | 620.80 | -3.72 | |
| 34 | Sport und Freizeit | 140'771.60 | 207'800.00 | 113'646.35 | 168'900.00 | -67'028.40 | -32.26 | |
| 341 | Sport | 59'611.90 | 68'600.00 | 20'856.95 | 34'000.00 | -8'988.10 | -13.10 | |
| 3410 | Sport | 59'611.90 | 68'600.00 | 20'856.95 | 34'000.00 | -8'988.10 | -13.10 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 237.40 | | | | 237.40 | | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 46.70 | | | | 46.70 | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 7'046.05 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 3'046.05 | 76.15 | Höhere Gehaltskosten für Unterhalt Badi Bürglen |
| 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken | 50'391.00 | 60'800.00 | 390.10 | 4'300.00 | -10'409.00 | -17.12 | Keine Unterhaltskosten Fussballplatz |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | 2'500.00 | 2'500.00 | 2'800.00 | 9'400.00 | | | |
| 3301.40 | Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten | | | | | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 300.00 | 2'800.00 | 15'024.50 | 17'300.00 | -2'500.00 | -89.29 | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -909.25 | -1'500.00 | -1'357.65 | -1'000.00 | 590.75 | -39.38 | |
| 342 | Freizeit | 81'159.70 | 139'200.00 | 92'789.40 | 134'900.00 | -58'040.30 | -41.70 | |
| 3420 | Freizeit | 81'159.70 | 139'200.00 | 92'789.40 | 134'900.00 | -58'040.30 | -41.70 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 100.00 | | | | 100.00 | | |
| 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken | 51'224.15 | 103'700.00 | 61'262.40 | 98'000.00 | -52'475.85 | -50.60 | Geringere Kosten für Neusignalisation Wanderwege |
| 3160.00 | Miete und Pacht Liegenschaften | 8'210.55 | 8'700.00 | 8'267.00 | 8'500.00 | -489.45 | -5.63 | |
| 3300.00 | Planmässige Abschreibungen Grundstücke | 2'700.00 | 2'700.00 | 2'800.00 | 7'300.00 | | | |
| 3301.00 | Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke | | | | | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 18'925.00 | 24'100.00 | 20'460.00 | 21'100.00 | -5'175.00 | -21.47 | Keine oder weniger Beiträge an Ferienlager/Freizeitaktivitäten |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | | | | | |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | | | | | | | |
| 4 | GESUNDHEIT | 618'836.90 | 806'600.00 | 660'386.06 | 589'030.00 | -187'763.10 | -23.28 | |
| 41 | Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 507'241.30 | 726'400.00 | 619'769.90 | 509'130.00 | -219'158.70 | -30.17 | |
| 412 | Alters-, Kranken- und Pflegeheime | 507'241.30 | 726'400.00 | 619'769.90 | 509'130.00 | -219'158.70 | -30.17 | |
| 4120 | Alters-, Kranken- und Pflegeheime | 507'241.30 | 726'400.00 | 619'769.90 | 509'130.00 | -219'158.70 | -30.17 | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 330.00 | 400.00 | 330.00 | 330.00 | -70.00 | -17.50 | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 506'911.30 | 726'000.00 | 619'439.90 | 508'800.00 | -219'088.70 | -30.18 | Tiefere Pflegekosten für Betagtenheime |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | | | | | | | |
| 3660.00 | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | | | | | |
| 42 | Ambulante Krankenpflege | 39'838.56 | 72'800.00 | 35'250.71 | 73'250.00 | -32'961.44 | -45.28 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--|------------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 421 | Ambulante Krankenpflege | 39'838.56 | 72'800.00 | 35'250.71 | 73'250.00 | -32'961.44 | -45.28 | |
| 4210 | Ambulante Krankenpflege | 39'838.56 | 72'800.00 | 35'250.71 | 73'250.00 | -32'961.44 | -45.28 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | | | | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 33'046.56 | 67'800.00 | 31'435.41 | 68'250.00 | -34'753.44 | -51.26 | weniger Spitexleistungen als angenommen |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | 6'792.00 | 5'000.00 | 3'815.30 | 5'000.00 | 1'792.00 | 35.84 | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | | | | | | | |
| 43 | Gesundheitsprävention | 70'903.84 | 4'200.00 | 4'392.40 | 2'900.00 | 66'703.84 | 1'588.19 | |
| 431 | Alkohol- und Drogenmissbrauch | | 1'000.00 | 941.75 | 1'400.00 | -1'000.00 | -100.00 | |
| 4310 | Alkohol- und Drogenmissbrauch | | 1'000.00 | 941.75 | 1'400.00 | -1'000.00 | -100.00 | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | | 1'000.00 | 941.75 | 1'400.00 | -1'000.00 | -100.00 | |
| 432 | Übrige Krankheitsbekämpfung | 69'068.69 | 200.00 | 12.30 | 200.00 | 68'868.69 | 34'434.35 | |
| 4320 | Übrige Krankheitsbekämpfung | 69'068.69 | 200.00 | 12.30 | 200.00 | 68'868.69 | 34'434.35 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 69'068.69 | 200.00 | 12.30 | 200.00 | 68'868.69 | 34'434.35 | Corona-Pandemie Kosten (NK auf 4900.3637.20) |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | | | | | | |
| 433 | Schulgesundheitsdienst | 1'835.15 | 3'000.00 | 3'438.35 | 1'300.00 | -1'164.85 | -38.83 | |
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | 1'835.15 | 3'000.00 | 3'438.35 | 1'300.00 | -1'164.85 | -38.83 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 59.65 | | | | 59.65 | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 1'775.50 | 3'000.00 | 3'438.35 | 1'300.00 | -1'224.50 | -40.82 | |
| 49 | Übriges Gesundheitswesen | 853.20 | 3'200.00 | 973.05 | 3'750.00 | -2'346.80 | -73.34 | |
| 490 | Übriges Gesundheitswesen | 853.20 | 3'200.00 | 973.05 | 3'750.00 | -2'346.80 | -73.34 | |
| 4900 | Übriges Gesundheitswesen | 853.20 | 3'200.00 | 973.05 | 3'750.00 | -2'346.80 | -73.34 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 853.20 | 3'200.00 | 973.05 | 3'750.00 | -2'346.80 | -73.34 | |
| 3637.20 | Beiträge an Private / Corona Pandemie | | | | | | | Leistungen wurden umgebucht auf Kto. 4320.3637.20 |
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | 735'076.50 | 848'700.00 | 658'647.94 | 1'002'310.00 | -113'623.50 | -13.39 | |
| 52 | Invalidität | 69'693.33 | 195'000.00 | 165'518.30 | 166'800.00 | -125'306.67 | -64.26 | |
| 523 | Invalidenheime | 69'693.33 | 195'000.00 | 165'518.30 | 166'800.00 | -125'306.67 | -64.26 | |
| 5230 | Invalidenheime | 69'693.33 | 195'000.00 | 165'518.30 | 166'800.00 | -125'306.67 | -64.26 | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 17'233.10 | 18'500.00 | 18'131.20 | 10'600.00 | -1'266.90 | -6.85 | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 52'460.23 | 176'500.00 | 147'387.10 | 156'200.00 | -124'039.77 | -70.28 | Weniger Personen in privaten Behindertenwohnheimen |
| 53 | Alter und Hinterlassene | | | | | | | |
| 531 | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV | | | | | | | |
| 5310 | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV | | | | | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 2'462.00 | 2'400.00 | 2'470.00 | 2'400.00 | 62.00 | 2.58 | |
| 4613.00 | Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen | -2'462.00 | -2'400.00 | -2'470.00 | -2'400.00 | -62.00 | 2.58 | |
| 533 | Leistungen an Pensionierte | | | | | | | |
| 5330 | Leistungen an Pensionierte | | | | | | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | | | | | | | |
| 3064.00 | Überbrückungsrenten | | | | | | | |
| 3064.09 | Rückvergütung Überbrückungsrenten | | | | | | | |
| 54 | Familie und Jugend | 208'693.90 | 257'500.00 | 171'831.25 | 427'260.00 | -48'806.10 | -18.95 | |
| 543 | Alimentenbevorschussung und -inkasso | 22'430.50 | 23'900.00 | 21'418.00 | 56'300.00 | -1'469.50 | -6.15 | |
| 5430 | Alimentenbevorschussung und -inkasso | 22'430.50 | 23'900.00 | 21'418.00 | 56'300.00 | -1'469.50 | -6.15 | |
| 3130.40 | Betreibungsgebühren | | 800.00 | | 800.00 | -800.00 | -100.00 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | | | | | | | |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | 27'932.00 | 23'100.00 | 21'418.00 | 55'500.00 | 4'832.00 | 20.92 | zwei Bevorschussungsfälle mehr (unregelmässig) |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -5'501.50 | | | | -5'501.50 | | Rückzahlung von Alimentenbevorschussung |
| 544 | Jugendschutz | 100'669.80 | 59'400.00 | 93'868.90 | 287'200.00 | 41'269.80 | 69.48 | |
| 5440 | Jugendschutz | 17'186.30 | 17'400.00 | 20'357.65 | 20'700.00 | -213.70 | -1.23 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | 700.00 | | 700.00 | -700.00 | -100.00 | |
| 3144.00 | Unterhalt Jugendlokal | 8'386.30 | 7'300.00 | 10'757.65 | 7'500.00 | 1'086.30 | 14.88 | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | 8'800.00 | 8'800.00 | 9'600.00 | 11'900.00 | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | 600.00 | | 600.00 | -600.00 | -100.00 | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | | | | | |
| 5441 | Kinder- und Jugendheime | 83'483.50 | 42'000.00 | 73'511.25 | 266'500.00 | 41'483.50 | 98.77 | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 58'380.00 | 42'000.00 | 53'211.25 | 136'000.00 | 16'380.00 | 39.00 | Höhere Kosten für Bewohner in Jugendheim |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 25'103.50 | | 22'900.00 | 141'600.00 | 25'103.50 | | Mehrkosten für Begleitung/Platzierung von Jugendheim in Pflegefamilie |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | -2'600.00 | -11'100.00 | | | |
| 545 | Leistungen an Familien | 85'593.60 | 174'200.00 | 56'544.35 | 83'760.00 | -88'606.40 | -50.86 | |
| 5450 | Leistungen an Familien | 28'097.00 | 129'700.00 | 31'045.95 | 31'800.00 | -101'603.00 | -78.34 | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 572.00 | 34'100.00 | 15'445.50 | 500.00 | -33'528.00 | -98.32 | Keine Kosten für amb. Familienunterstützung |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | 27'525.00 | 129'600.00 | 74'540.00 | 61'900.00 | -102'075.00 | -78.76 | Tiefere Kosten aufgrund von Austritten aus Pflegefamilien |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | -34'000.00 | -58'939.55 | -30'600.00 | 34'000.00 | -100.00 | Entsprechend keine Elternbeiträge für Kinder in Pflegefamilien |
| 5451 | Kinderkrippen und Kinderhorte | 57'496.60 | 44'500.00 | 25'498.40 | 51'960.00 | 12'996.60 | 29.21 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 85'961.35 | 51'700.00 | 38'742.30 | 59'960.00 | 34'261.35 | 66.27 | Mehr Kinder in Kita oder Tagesfamilien |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | -28'464.75 | -7'200.00 | -13'243.90 | -8'000.00 | -21'264.75 | 295.34 | Mehr Beiträge an Kita/Tagesfamilien, da mehr Kinder |
| 55 | Arbeitslosigkeit | 7'924.35 | 14'800.00 | 9'535.45 | 14'800.00 | -6'875.65 | -46.46 | |
| 559 | Übrige Arbeitslosigkeit | 7'924.35 | 14'800.00 | 9'535.45 | 14'800.00 | -6'875.65 | -46.46 | |
| 5590 | Übrige Arbeitslosigkeit | 7'924.35 | 14'800.00 | 9'535.45 | 14'800.00 | -6'875.65 | -46.46 | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 7'924.35 | 14'800.00 | 9'535.45 | 14'800.00 | -6'875.65 | -46.46 | Weniger arbeitsmarktliche Massnahmen |
| 57 | Sozialhilfe | 448'764.92 | 381'400.00 | 311'762.94 | 393'450.00 | 67'364.92 | 17.66 | |
| 572 | Wirtschaftliche Hilfe | 211'537.83 | 140'900.00 | 111'083.50 | 146'200.00 | 70'637.83 | 50.13 | |
| 5720 | Wirtschaftliche Hilfe | 211'537.83 | 140'900.00 | 111'083.50 | 146'200.00 | 70'637.83 | 50.13 | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | | | | | | | |
| 3632.00 | Beiträge an Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger | | | | | | | |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | 267'934.38 | 200'900.00 | 266'714.60 | 186'200.00 | 67'034.38 | 33.37 | Höhere Kosten für gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe / mehr Hilfebezüger |
| 3637.10 | Beiträge an Asylanten NEE-Entscheid | | | | | | | |
| 4260.10 | Rückerstattungen Asylanten NEE-Entscheid | | | | | | | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen auswärts unterstütz. Bürger | | | | | | | |
| 4632.00 | Beiträge von Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger | | | | | | | |
| 4637.00 | Beiträge von privaten Haushalten | -56'396.55 | -60'000.00 | -155'631.10 | -40'000.00 | 3'603.45 | -6.01 | Weniger Leistungen von Sozialversicherer erhalten |
| 579 | Übriges Soziales | 237'227.09 | 240'500.00 | 200'679.44 | 247'250.00 | -3'272.91 | -1.36 | |
| 5790 | Übriges Soziales | 237'227.09 | 240'500.00 | 200'679.44 | 247'250.00 | -3'272.91 | -1.36 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | | 3'000.00 | | 2'000.00 | -3'000.00 | -100.00 | Keine Sitzungen der Alterskommission |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 48'475.00 | 52'000.00 | 24'803.45 | 72'100.00 | -3'525.00 | -6.78 | Rekrutierung später als budgetiert |
| 3010.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-----------|------------|-----------|------------|--|---------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | | | 1'000.00 | 2'400.00 | | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 3'162.95 | 4'000.00 | 1'924.20 | 5'750.00 | -837.05 | -20.93 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 3'640.65 | 4'700.00 | 2'232.40 | 6'500.00 | -1'059.35 | -22.54 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 237.15 | 250.00 | 87.90 | 250.00 | -12.85 | -5.14 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 210.70 | 250.00 | 119.10 | 350.00 | -39.30 | -15.72 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | | 2'000.00 | | 5'000.00 | -2'000.00 | -100.00 | |
| 3091.00 | Personalwerbung | 2'027.45 | 3'000.00 | | | -972.55 | -32.42 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | | | | | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | | | | | | | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 74.00 | 400.00 | 69.00 | 400.00 | -326.00 | -81.50 | |
| 3110.00 | Büromöbel und -geräte | | | | | | | |
| 3113.00 | Hardware | | | | | | | |
| 3118.00 | Immaterielle Anlagen | | | | | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 56'669.40 | 27'600.00 | 44'574.05 | 2'900.00 | 29'069.40 | 105.32 | Kosten für externe Mandatsführung Sarnen (inkl. NK) |
| 3130.10 | Telefonkosten | 341.68 | 450.00 | 390.25 | 450.00 | -108.32 | -24.07 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 2'312.48 | 5'000.00 | 943.00 | 7'000.00 | -2'687.52 | -53.75 | |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 5'973.00 | 6'500.00 | 7'655.90 | 6'800.00 | -527.00 | -8.11 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 30.05 | 50.00 | 16.35 | 50.00 | -19.95 | -39.90 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 43.98 | 100.00 | 87.79 | 100.00 | -56.02 | -56.02 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen | | | | | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | 500.00 | 121.70 | 500.00 | -500.00 | -100.00 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | 200.00 | | | |
| 3501.00 | Einlagen in Fonds des FK (Spendschuhfonds) | | | | | | | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 97'154.70 | 108'000.00 | 90'090.90 | 115'000.00 | -10'845.30 | -10.04 | Weniger Bevorschussung für KESB Massnahmen |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 5'633.90 | 6'600.00 | 6'186.45 | 6'500.00 | -966.10 | -14.64 | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 3'734.00 | 8'000.00 | 1'877.00 | 8'000.00 | -4'266.00 | -53.33 | Weniger Beiträge an Hilfsorganisationen |
| 3637.10 | Beiträge an private Haushalte (KK-Prämien) | | | | | | | |
| 3910.00 | Anteil Personalaufwand | 7'506.00 | 11'100.00 | 18'500.00 | 7'000.00 | -3'594.00 | -32.38 | Weniger Std. der SB Finanzen für Sozialdienst |
| 4240.00 | Dienstleistungen | | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | 2020 / Budget* 2020 | Betrag | |
| 4260.10 | Rückerstattungen Dritter | | -3'000.00 | | -2'000.00 | 3'000.00 | -100.00 | Keine Entschädigung für Madatsführung von KESB |
| 6 | VERKEHR | 755'267.17 | 922'900.00 | 526'060.48 | 913'700.00 | -167'632.83 | -18.16 | |
| 61 | Strassenverkehr | 684'045.52 | 845'600.00 | 421'878.83 | 800'600.00 | -161'554.48 | -19.11 | |
| 615 | Gemeindestrassen | 684'045.52 | 845'600.00 | 421'878.83 | 800'600.00 | -161'554.48 | -19.11 | |
| 6150 | Gemeindestrassen | 684'045.52 | 845'600.00 | 421'878.83 | 800'600.00 | -161'554.48 | -19.11 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 228'658.20 | 223'000.00 | 217'472.15 | 210'000.00 | 5'658.20 | 2.54 | Durch erhöhten Arbeitsaufwand, nicht alle Ferien bezogen |
| 3010.09 | Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder | -579.20 | | -1'536.15 | | -579.20 | | |
| 3030.00 | Temporäre Arbeitskräfte | | | | | | | |
| 3049.00 | Übrige Zulagen | 8'486.25 | 9'800.00 | 7'916.25 | 9'000.00 | -1'313.75 | -13.41 | |
| 3049.10 | Spezialzulagen für Familien | 2'400.00 | 4'800.00 | 2'400.00 | 2'400.00 | -2'400.00 | -50.00 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 18'765.80 | 17'700.00 | 17'387.70 | 16'400.00 | 1'065.80 | 6.02 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 15'260.40 | 15'200.00 | 15'025.20 | 13'900.00 | 60.40 | 0.40 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 3'690.00 | 3'400.00 | 3'331.90 | 3'150.00 | 290.00 | 8.53 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 1'140.15 | 1'100.00 | 1'079.00 | 1'000.00 | 40.15 | 3.65 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 3'057.05 | 4'000.00 | 3'039.00 | 4'000.00 | -942.95 | -23.57 | |
| 3091.00 | Personalwerbung | | 4'000.00 | | 4'000.00 | -4'000.00 | -100.00 | Keine Personalwerbekosten, da vollständiger Bestand |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | 100.00 | | | | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 17'888.91 | 22'000.00 | 15'329.98 | 14'000.00 | -4'111.09 | -18.69 | Es wurde weniger Verbrauchsmaterialien benötigt als budgetiert |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | | | | | | | |
| 3109.00 | Strassensignalisation/Hausnummern | 768.40 | 3'000.00 | 3'275.05 | 3'000.00 | -2'231.60 | -74.39 | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 3'538.90 | 5'000.00 | 5'526.20 | | -1'461.10 | -29.22 | |
| 3111.10 | Öffentliche Beleuchtung Neuerstellung | | 38'000.00 | | | -38'000.00 | -100.00 | Keine neuen Beleuchtungen erstellt |
| 3112.00 | Dienstkleider | 7'628.00 | 9'200.00 | 7'643.00 | 8'400.00 | -1'572.00 | -17.09 | |
| 3113.00 | Hardware | 832.65 | | | | 832.65 | | |
| 3119.00 | Übrige nicht aktivierbare Anlagen | | | | | | | |
| 3120.10 | Strom öffentliche Beleuchtung | 14'264.50 | 15'000.00 | 14'922.40 | 15'000.00 | -735.50 | -4.90 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|------------|------------|------------|------------|--|---------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3120.11 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr | 3'155.90 | 2'800.00 | 2'789.05 | 2'800.00 | 355.90 | 12.71 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 1'527.90 | 1'900.00 | 1'429.55 | 1'700.00 | -372.10 | -19.58 | |
| 3130.01 | Winterdienst | 23'028.55 | 41'900.00 | 44'563.00 | 41'900.00 | -18'871.45 | -45.04 | Weniger Aufwand durch milden Winter |
| 3130.10 | Telefonkosten | 1'011.25 | 500.00 | 970.85 | 500.00 | 511.25 | 102.25 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 90.00 | 50'500.00 | 418.40 | 3'000.00 | -50'410.00 | -99.82 | Strassenraumgestaltung 1. Etappe wurde verschoben |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 2'344.00 | 400.00 | 366.00 | 500.00 | 1'944.00 | 486.00 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 3'762.20 | 3'700.00 | 3'764.00 | 3'700.00 | 62.20 | 1.68 | |
| 3141.00 | Unterhalt Strassen | 318'005.44 | 304'600.00 | 91'258.40 | 364'500.00 | 13'405.44 | 4.40 | Mehrkosten für Sofortmassnahmen als budgetiert |
| 3141.10 | Unterhalt öffentliche Beleuchtung | 6'833.60 | 13'000.00 | 6'792.10 | 33'000.00 | -6'166.40 | -47.43 | Weniger Materialverbruach u. Schäden an öffentlichen Beleuchtungen |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 1'719.72 | 3'000.00 | 4'942.35 | | -1'280.28 | -42.68 | |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 20'965.20 | 25'800.00 | 27'333.00 | 25'950.00 | -4'834.80 | -18.74 | Weniger Reparaturen an Fahrzeugen und Geräten |
| 3160.00 | Miete und Pacht Liegenschaften | 4'012.70 | 4'000.00 | 4'016.60 | 4'000.00 | 12.70 | 0.32 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien | | | | | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | 1'000.00 | | 1'000.00 | -1'000.00 | -100.00 | |
| 3190.00 | Schadenersatzleistungen | | | | | | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 452.35 | | | | 452.35 | | |
| 3300.10 | Planmässige Abschreibungen Strassen | 73'840.10 | 80'100.00 | 40'100.00 | 59'100.00 | -6'259.90 | -7.82 | |
| 3300.50 | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen | | | | | | | |
| 3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien | | | | | | | |
| 3301.10 | Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen | | | | | | | |
| 3636.00 | Benzinzollanteil an Dritte | 150'095.50 | 153'000.00 | 150'322.90 | 135'000.00 | -2'904.50 | -1.90 | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 3'900.00 | 33'800.00 | | 50'500.00 | -29'900.00 | -88.46 | Weniger Aufwände von BIP für Werkhof/Tunnel Kaiserstuhl als budgetiert |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -10'222.50 | -5'500.00 | -12'182.00 | -11'000.00 | -4'722.50 | 85.86 | |
| 4250.00 | Verkäufe | -804.55 | -800.00 | -2'276.05 | -1'000.00 | -4.55 | 0.57 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -5'952.30 | | -4'728.40 | -500.00 | -5'952.30 | | Schaden an Absperrung wurde durch Versicherung beglichen |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | -1'145.00 | -1'100.00 | -1'145.00 | -1'100.00 | -45.00 | 4.09 | Mehr Dienstleistungen für LT erbracht |
| 4611.00 | Kantonsbeitrag aus Benzinzoll | -206'244.55 | -210'000.00 | -206'737.60 | -185'000.00 | 3'755.45 | -1.79 | Bundesbeiträge Benzinzoll wie Vorjahr, nicht wie Annahme |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | -24'400.00 | -25'200.00 | -35'300.00 | -25'200.00 | 800.00 | -3.17 | |
| 4930.00 | Betriebs- und Verwaltungskosten | -7'730.00 | -7'000.00 | -7'730.00 | -7'000.00 | -730.00 | 10.43 | |
| 62 | Öffentlicher Verkehr | 71'221.65 | 77'300.00 | 104'181.65 | 113'100.00 | -6'078.35 | -7.86 | |
| 621 | Bahninfrastruktur | 49'416.30 | 56'600.00 | 77'362.25 | 85'700.00 | -7'183.70 | -12.69 | |
| 6210 | Bahninfrastruktur | 49'416.30 | 56'600.00 | 77'362.25 | 85'700.00 | -7'183.70 | -12.69 | |
| 3300.50 | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen | 2'400.00 | 2'400.00 | 29'870.00 | 31'100.00 | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 47'016.30 | 54'200.00 | 47'492.25 | 54'600.00 | -7'183.70 | -13.25 | Weniger Aufwendungen als von Kt. OW budgetiert |
| 629 | Übriger öffentlicher Verkehr | 21'805.35 | 20'700.00 | 26'819.40 | 27'400.00 | 1'105.35 | 5.34 | |
| 6290 | Übriger öffentlicher Verkehr | 21'805.35 | 20'700.00 | 26'819.40 | 27'400.00 | 1'105.35 | 5.34 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 16'805.35 | 20'700.00 | 26'819.40 | 27'400.00 | -3'894.65 | -18.81 | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 5'000.00 | | | | 5'000.00 | | Einmaliger ÖV-Beitrag Brünig-Hasliberg |
| 63 | Übriger Verkehr | | | | | | | |
| 634 | Verkehrsplanung allgemein | | | | | | | |
| 6340 | Verkehrsplanung allgemein | | | | | | | |
| 3130.00 | Verkehrsrichtplanung | | | | | | | |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 220'799.72 | 239'100.00 | 251'519.65 | 385'190.00 | -18'300.28 | -7.65 | |
| 72 | Abwasserbeseitigung | | | | | | | |
| 720 | Abwasserbeseitigung | | | | | | | |
| 7200 | Abwasserbeseitigung | | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|--|---------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | | | | | | | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | | | | | | | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr | 10'758.33 | 12'300.00 | 10'755.29 | 12'300.00 | -1'541.67 | -12.53 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 2'727.26 | 11'000.00 | 16'652.74 | 6'000.00 | -8'272.74 | -75.21 | Weniger Kosten für Nachführung Kanalisationskataster |
| 3130.10 | Telefonkosten | 1'693.52 | 1'200.00 | 1'281.33 | 1'200.00 | 493.52 | 41.13 | |
| 3143.00 | Unterhalt Kanalisationen | 1'240.70 | 20'000.00 | 13'963.59 | 19'000.00 | -18'759.30 | -93.80 | Weniger Unterhalt an Kanalisation als angenommen |
| 3151.00 | Unterhalt Pumpwerke | 53'048.80 | 9'300.00 | 15'679.01 | 11'800.00 | 43'748.80 | 470.42 | Ersatz schadhaftes Pumpwerk in Absprache mit EZV OW |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | | | | | | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | -6.20 | | -5.60 | | -6.20 | | |
| 3300.31 | Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten | 7'100.00 | 6'700.00 | 7'800.00 | 7'700.00 | 400.00 | 5.97 | |
| 3510.00 | Einlagen in Spezialfinanzierung | 185'882.60 | 164'100.00 | 176'355.90 | 198'900.00 | 21'782.60 | 13.27 | Durch höheren Nettoertrag grössere Einlagen in Spezialfinanzierung |
| 3632.00 | Beiträge an Entsorgungszweckverband | 177'172.49 | 178'200.00 | 177'239.34 | 178'500.00 | -1'027.51 | -0.58 | |
| 3660.00 | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge | 99'300.00 | 99'400.00 | 92'200.00 | 92'200.00 | -100.00 | -0.10 | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 12'169.00 | 33'500.00 | 19'813.00 | 24'300.00 | -21'331.00 | -63.67 | Weniger interne Verrechnung da BIP teilweise vakant |
| 3910.10 | Interne Verrechnung Dienstleistungen | | | | | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 1'731.00 | 700.00 | 1'303.00 | 500.00 | 1'031.00 | 147.29 | |
| 4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen | | | | | | | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -551'629.00 | -535'000.00 | -531'652.60 | -550'000.00 | -16'629.00 | 3.11 | Mehr Einnahmen durch Bezug von neuen Mehrfamilienhäusern |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -1'188.50 | -1'400.00 | -1'385.00 | -1'400.00 | 211.50 | -15.11 | |
| 4290.00 | Übrige Entgelte | | | | | | | |
| 4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | | | | | | | |
| 4940.00 | Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | -1'000.00 | | | |
| 73 | Abfallwirtschaft | | | | | | | |
| 730 | Abfallwirtschaft | | | | | | | |
| 7300 | Abfallwirtschaft | | | | | | | |
| 3100.00 | Büromaterial | | 100.00 | | 100.00 | -100.00 | -100.00 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|--|--------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | | | | | | | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 485.37 | 1'000.00 | 462.91 | 1'000.00 | -514.63 | -51.46 | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 9'679.94 | 10'000.00 | 7'233.98 | 8'800.00 | -320.06 | -3.20 | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr | 1'412.82 | 1'200.00 | 997.49 | 1'200.00 | 212.82 | 17.74 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 1'066.85 | 900.00 | 913.79 | 900.00 | 166.85 | 18.54 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 19'914.96 | 1'500.00 | 870.12 | 1'500.00 | 18'414.96 | 1'227.66 | Videokamera und Instalation teurerer als angenommen |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | | 2'000.00 | 1'187.32 | 2'000.00 | -2'000.00 | -100.00 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien | | | | | | | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 2'387.09 | | 90.02 | | 2'387.09 | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3300.41 | Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten | 10'600.00 | 10'600.00 | 11'800.00 | 11'800.00 | | | |
| 3510.00 | Einlagen in Spezialfinanzierung | | 2'600.00 | 2'240.09 | | -2'600.00 | -100.00 | |
| 3632.00 | Beiträge an Entsorgungszweckverband | 46'262.64 | 72'500.00 | 69'448.04 | 71'900.00 | -26'237.36 | -36.19 | Weniger Abfallbewirtschaftungskosten |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 22'114.00 | 26'000.00 | 29'000.00 | 26'000.00 | -3'886.00 | -14.95 | Weniger Personalaufwendungen als angenommen |
| 3930.00 | Betriebs- und Verwaltungskosten | 7'730.00 | 7'000.00 | 7'730.00 | 7'000.00 | 730.00 | 10.43 | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 413.00 | 200.00 | 364.00 | 150.00 | 213.00 | 106.50 | |
| 4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen | -348.74 | -100.00 | -239.92 | -200.00 | -248.74 | 248.74 | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -111'560.79 | -135'000.00 | -131'914.93 | -130'000.00 | 23'439.21 | -17.36 | Geringere Einnahmen durch Kehrichtgebührensenkung |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | -3'609.00 | -500.00 | -182.91 | -500.00 | -3'109.00 | 621.80 | Mehr Ertrag durch Verkauf von Abfalleimer an private Organisation |
| 4270.00 | Umtriebsgebühren Schwarzentsorgung | | | | | | | |
| 4290.00 | Übrige Entgelte | -2'430.00 | | | | -2'430.00 | | |
| 4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung | -4'118.14 | | | -1'550.00 | -4'118.14 | | Durch tieferen Nettoertrag Entnahme aus Spezialfinanzierung |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | | | | | | | |
| 4632.00 | Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden | | | | | | | |
| 4940.00 | Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | -100.00 | | | |
| 74 | Verbauungen | 66'139.42 | 46'000.00 | 164'072.70 | 170'400.00 | 20'139.42 | 43.78 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 741 | Gewässerverbauungen | 66'639.42 | 46'500.00 | 160'508.70 | 170'900.00 | 20'139.42 | 43.31 | |
| 7410 | Gewässerverbauungen | 66'639.42 | 46'500.00 | 160'508.70 | 170'900.00 | 20'139.42 | 43.31 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 21'701.17 | | 257'637.45 | 250'000.00 | 21'701.17 | | Restkosten Sanierung Buchholzachergraben |
| 3300.20 | Planmässige Abschreibungen Wasserbau | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | | | | | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 1'641.35 | | 81'793.25 | 93'000.00 | 1'641.35 | | |
| 3660.00 | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge | 41'000.00 | 41'000.00 | 54'600.00 | 57'100.00 | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 3'900.00 | 5'500.00 | | 2'000.00 | -1'600.00 | -29.09 | |
| 3910.10 | Interne Verrechnung Dienstleistungen | | | | | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4461.00 | Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich- rechtlicher Rechtsform, Konkordate | | | | | | | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | -1'518.10 | | -212'500.00 | -212'500.00 | -1'518.10 | | |
| 4634.00 | Beiträge von öffentlichen Unternehmungen | | | | | | | |
| 4637.00 | Beiträge von privaten Haushalten | -85.00 | | -21'022.00 | -18'700.00 | -85.00 | | |
| 742 | Lawinverbauungen | -500.00 | -500.00 | 3'564.00 | -500.00 | | | |
| 7420 | Lawinverbauungen | -500.00 | -500.00 | 3'564.00 | -500.00 | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | | 4'064.00 | | | | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | -500.00 | -500.00 | -500.00 | -500.00 | | | |
| 75 | Arten- und Landschaftsschutz | 7'318.25 | 8'000.00 | 9'085.20 | 8'000.00 | -681.75 | -8.52 | |
| 750 | Arten- und Landschaftsschutz | 7'318.25 | 8'000.00 | 9'085.20 | 8'000.00 | -681.75 | -8.52 | |
| 7500 | Arten- und Landschaftsschutz | 7'318.25 | 8'000.00 | 9'085.20 | 8'000.00 | -681.75 | -8.52 | |
| 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 7'318.25 | 8'000.00 | 9'085.20 | 8'000.00 | -681.75 | -8.52 | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | | | | | | |
| 76 | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 7'977.00 | 12'000.00 | 12'075.60 | 27'400.00 | -4'023.00 | -33.53 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 769 | Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 7'977.00 | 12'000.00 | 12'075.60 | 27'400.00 | -4'023.00 | -33.53 | |
| 7690 | Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 7'977.00 | 12'000.00 | 12'075.60 | 27'400.00 | -4'023.00 | -33.53 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 1'948.00 | 2'200.00 | 10'992.15 | 2'200.00 | -252.00 | -11.45 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | | 2'000.00 | 2'754.45 | 12'000.00 | -2'000.00 | -100.00 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 2'129.00 | 2'200.00 | 2'129.00 | 2'200.00 | -71.00 | -3.23 | |
| 3637.00 | Beiträge an private Haushalte | | | | | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 3'900.00 | 5'600.00 | | 11'000.00 | -1'700.00 | -30.36 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | -3'800.00 | | | | |
| 4634.00 | Beiträge von öffentlichen Unternehmungen | | | | | | | |
| 77 | Übriger Umweltschutz | 80'904.75 | 111'700.00 | 63'684.40 | 104'190.00 | -30'795.25 | -27.57 | |
| 771 | Friedhof und Bestattung | 74'093.05 | 104'500.00 | 51'101.60 | 81'840.00 | -30'406.95 | -29.10 | |
| 7710 | Friedhof und Bestattung | 74'093.05 | 104'500.00 | 51'101.60 | 81'840.00 | -30'406.95 | -29.10 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | | | | | | | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 55.00 | 300.00 | 151.55 | 300.00 | -245.00 | -81.67 | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 149.00 | | | 500.00 | 149.00 | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 37'632.10 | 35'000.00 | 38'371.45 | 42'100.00 | 2'632.10 | 7.52 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 237.90 | 200.00 | 240.20 | 240.00 | 37.90 | 18.95 | |
| 3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten | 6'714.05 | 1'000.00 | 5'975.05 | 2'000.00 | 5'714.05 | 571.41 | Erhöhter Pflanzenbedarf auf Friedhof als budgetier |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 57'318.30 | 179'000.00 | 50'829.00 | 60'700.00 | -121'681.70 | -67.98 | Sanierung Grotte massiv günstiger als budgetiert |
| 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 132.00 | | 38.50 | | 132.00 | | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | | | | | | | |
| 3300.00 | Planmässige Abschreibungen Grundstücke | 7'900.00 | 7'900.00 | 8'500.00 | 14'100.00 | | | |
| 3301.00 | Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke | | | | | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 2'400.00 | 2'200.00 | | 5'000.00 | 200.00 | 9.09 | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -14'660.00 | -13'100.00 | -8'770.00 | -13'100.00 | -1'560.00 | 11.91 | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | -15'942.00 | -36'000.00 | | -10'000.00 | 20'058.00 | -55.72 | Kein Kantonsbeitrag für Sanierung Grotten erhalten |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--|--------------|---|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 4635.00 | Beiträge von privaten Unternehmungen | -7'843.30 | -72'000.00 | -44'234.15 | -20'000.00 | 64'156.70 | -89.11 | Kleinerer Beitrag von Kirchgemeinde für Friedhof Grotte da massiv günstiger saniert |
| 779 | Übriger Umweltschutz | 6'811.70 | 7'200.00 | 12'582.80 | 22'350.00 | -388.30 | -5.39 | |
| 7790 | Übriger Umweltschutz | 6'811.70 | 7'200.00 | 12'582.80 | 22'350.00 | -388.30 | -5.39 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 1'437.80 | 2'000.00 | 3'204.05 | 2'000.00 | -562.20 | -28.11 | |
| 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 4'210.55 | 3'100.00 | 3'017.25 | 3'050.00 | 1'110.55 | 35.82 | |
| 3120.00 | Ver- und Entsorgung | | | | | | | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr | | | | 1'000.00 | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | | | | | | |
| 3130.10 | Telefonkosten | | | | | | | |
| 3144.00 | Unterhalt öffentl. Toiletten / Konfiskat | 6'957.30 | 7'400.00 | 11'872.15 | 20'900.00 | -442.70 | -5.98 | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 250.00 | | | | 250.00 | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 3'166.50 | 3'200.00 | 3'166.50 | 3'200.00 | -33.50 | -1.05 | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 337.00 | 500.00 | 943.00 | 500.00 | -163.00 | -32.60 | |
| 4033.00 | Hundesteuer | -8'635.10 | -8'000.00 | -8'170.00 | -7'500.00 | -635.10 | 7.94 | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -912.35 | -1'000.00 | -1'133.25 | -800.00 | 87.65 | -8.77 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | -316.90 | | | | |
| 7791 | Übriger Umweltschutz; Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung | | | | | | | |
| 3511.00 | Einlagen in Fonds des EK | 4'000.00 | | | | 4'000.00 | | |
| 3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | | | | | | | |
| 4200.00 | Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung | -4'000.00 | | | | -4'000.00 | | |
| 4409.00 | Übrige Zinsen von Finanzvermögen | | | | | | | |
| 4511.00 | Entnahmen aus Fonds EK | | | | | | | |
| 4632.00 | Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden | | | | | | | |
| 79 | Raumordnung | 58'460.30 | 61'400.00 | 2'601.75 | 75'200.00 | -2'939.70 | -4.79 | |
| 790 | Raumordnung | 58'460.30 | 61'400.00 | 2'601.75 | 75'200.00 | -2'939.70 | -4.79 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 7900 | Raumordnung | 58'460.30 | 61'400.00 | 2'601.75 | 75'200.00 | -2'939.70 | -4.79 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | | 5'000.00 | | 5'000.00 | -5'000.00 | -100.00 | Projektkosten Umsetzung Richtplan erst im 2021 |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 53'960.30 | 55'000.00 | 2'083.75 | 56'000.00 | -1'039.70 | -1.89 | |
| 3131.00 | Projektierung Dorfgestaltung | | | | | | | |
| 3300.50 | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen | | | | 13'100.00 | | | |
| 3301.50 | Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen | | | | | | | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 4'500.00 | 1'400.00 | 518.00 | 1'100.00 | 3'100.00 | 221.43 | Einarbeitung neuer MA in Richtplan Zeitintensiv |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | | | | | |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | 140'528.10 | 108'800.00 | 337'280.70 | 153'600.00 | 31'728.10 | 29.16 | |
| 81 | Landwirtschaft | 100.00 | 1'100.00 | 100.00 | 1'100.00 | -1'000.00 | -90.91 | |
| 811 | Verwaltung, Vollzug und Kontrolle | 100.00 | 1'100.00 | 100.00 | 1'100.00 | -1'000.00 | -90.91 | |
| 8110 | Landwirtschaft | 100.00 | 1'100.00 | 100.00 | 1'100.00 | -1'000.00 | -90.91 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | | | | | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 100.00 | 1'100.00 | 100.00 | 1'100.00 | -1'000.00 | -90.91 | |
| 82 | Forstwirtschaft | 98'438.40 | 47'200.00 | 59'402.00 | 46'000.00 | 51'238.40 | 108.56 | |
| 820 | Forstwirtschaft | 98'438.40 | 47'200.00 | 59'402.00 | 46'000.00 | 51'238.40 | 108.56 | |
| 8200 | Forstwirtschaft | 98'438.40 | 47'200.00 | 59'402.00 | 46'000.00 | 51'238.40 | 108.56 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | 1'200.00 | | | -1'200.00 | -100.00 | |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen forstl. Projekte | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 98'438.40 | 46'000.00 | 54'630.20 | 46'000.00 | 52'438.40 | 114.00 | Höhere Kosten für Behebung von Waldschäden als von Kt. OW budgetiert |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | | 4'771.80 | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|------------------|------------------|-------------------|------------------|--|---------------|-----------------------------------|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 3660.00 | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| 3661.00 | Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | | | | | | | |
| 4637.00 | Beiträge von privaten Haushalten | | | | | | | |
| 83 | Jagd und Fischerei | 460.00 | | | | 460.00 | | |
| 830 | Jagd und Fischerei | 460.00 | | | | 460.00 | | |
| 8300 | Jagd und Fischerei | 460.00 | | | | 460.00 | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 460.00 | | | | 460.00 | | |
| 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 | 20'121.50 | 30'000.00 | 263'621.70 | 58'000.00 | -9'878.50 | -32.93 | |
| 840 | Tourismus | 20'121.50 | 30'000.00 | 263'621.70 | 58'000.00 | -9'878.50 | -32.93 | |
| 8400 | Tourismus | 20'121.50 | 30'000.00 | 263'621.70 | 58'000.00 | -9'878.50 | -32.93 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 1'712.50 | | 36'621.70 | 43'000.00 | 1'712.50 | | |
| 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken | | | | | | | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | | | | | | | |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 10'000.00 | 30'000.00 | 260'000.00 | 50'000.00 | -20'000.00 | -66.67 | Keine Defizitgarantie mehr für LT |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 8'409.00 | | | | 8'409.00 | | Ab 2020 neu Dienstleistung für LT |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | | -33'000.00 | -35'000.00 | | | |
| 85 | Industrie, Gewerbe, Handel | 21'408.20 | 30'500.00 | 14'157.00 | 48'500.00 | -9'091.80 | -29.81 | |
| 850 | Industrie, Gewerbe, Handel | 21'408.20 | 30'500.00 | 14'157.00 | 48'500.00 | -9'091.80 | -29.81 | |
| 8500 | Industrie, Gewerbe, Handel | 21'408.20 | 30'500.00 | 14'157.00 | 48'500.00 | -9'091.80 | -29.81 | |
| 3000.10 | Sitzungsgelder | | | | | | | |
| 3119.00 | Übrige nicht aktivierbare Anlagen | | | | | | | |
| 3170.20 | Reise- und Spesenentschädigung Kommission | | 2'000.00 | | | -2'000.00 | -100.00 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung | Erläuterungen |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | 2020 / Budget* 2020 | |
| | | | | | | Betrag | % |
| 3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen | 3'500.00 | | | | 3'500.00 | Gemeindebeitrag an NRP-Projekt "tegut mobile Verkaufsbox" |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 17'908.20 | 28'500.00 | 14'157.00 | 48'500.00 | -10'591.80 | -37.16 Tiefere Erfolgsbeteiligung an Standortpromotion infolge weniger Ansiedlungen guter Steuerzahler |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | -8'435'813.50 | -8'878'500.00 | -8'755'761.67 | -9'198'850.00 | 442'686.50 | -4.99 |
| 91 | Steuern | -7'524'831.73 | -6'840'000.00 | -7'026'873.50 | -7'580'000.00 | -684'831.73 | 10.01 |
| 910 | Steuern | -7'524'831.73 | -6'840'000.00 | -7'026'873.50 | -7'580'000.00 | -684'831.73 | 10.01 |
| 9100 | Steuern | -7'524'831.73 | -6'840'000.00 | -7'026'873.50 | -7'580'000.00 | -684'831.73 | 10.01 |
| 3180.00 | Wertberichtigungen auf Forderungen | -20'000.00 | | -51'000.00 | | -20'000.00 | Anpassung Steuerdelkretere aufgrund Ausstandsliste per 31.12.20, wird nicht budgetiert |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 13'159.20 | 25'000.00 | 36'821.60 | 45'000.00 | -11'840.80 | -47.36 Weniger Abschreibungen und Erlasse als von Kt. OW budgetiert |
| 3894.10 | Einlagen in Steuerschwankungsreserven | | | | | | |
| 4000.00 | Einkommenssteuern natürliche Personen | -5'716'040.55 | -4'937'000.00 | -5'090'022.15 | -5'552'000.00 | -779'040.55 | 15.78 Deutlich höhere Einkommenssteuern als Hochrechnung von Kt. OW |
| 4000.09 | Beiträge an Kanton Pauschale Steueranrechnung | 151'932.00 | 4'000.00 | 201'270.00 | 2'000.00 | 147'932.00 | 3'698.30 Deutlich höhere Anteil Rückvergütung pauschaler Steueranrechnung als von Kt. OW angenommen |
| 4000.90 | Vorfinanzierung Teilrevision Steuergesetz | | | | | | |
| 4001.00 | Vermögenssteuer natürliche Personen | -982'333.00 | -1'018'000.00 | -896'388.10 | -1'180'000.00 | 35'667.00 | -3.50 Vermögenssteuern tiefer durch Wegzüge/Todesfälle |
| 4002.00 | Quellensteuer natürliche Personen | -267'201.85 | -260'000.00 | -259'436.50 | -280'000.00 | -7'201.85 | 2.77 Mehr Quellensteuereinnahmen als angenommen |
| 4003.00 | Nachsteuern | -41'514.30 | | -4'444.95 | | -41'514.30 | Mehr Nachsteuern als von Kt. OW budgetiert |
| 4004.00 | Kapitalabfindung | -175'351.40 | -92'000.00 | -138'484.15 | -100'000.00 | -83'351.40 | 90.60 Deutlich höhere Kapitalabfindungen als in Hochrechnung von Kt. OW |
| 4010.00 | Gewinnsteuern juristische Personen | -212'674.78 | -364'000.00 | -337'744.35 | -230'000.00 | 151'325.22 | -41.57 generell höhere Gewinnsteuern als in Hochrechnung von Kt. OW |
| 4011.00 | Kapitalsteuern juristische Personen | -67'343.20 | -10'000.00 | -100'194.70 | -100'000.00 | -57'343.20 | 573.43 Deutlich höhere Kapitalsteuern von Firmen als in Hochrechnung von Kt. OW |
| 4013.00 | Nachsteuern auf Ertrags- und Kapitalsteuern | | | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung | Erläuterungen | |
|------------------------|---|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | 2020 / Budget* 2020 | Betrag | % |
| 4022.00 | Grundstückgewinnsteuern | -123'210.35 | -104'000.00 | -217'831.95 | -100'000.00 | -19'210.35 | 18.47 | Höhere Einnahmen als Hochrechnung von Kt. OW (mehr Verkäufe) |
| 4023.00 | Handänderungssteuern | -79'003.50 | -80'000.00 | -143'618.25 | -60'000.00 | 996.50 | -1.25 | |
| 4024.00 | Erbschafts- und Schenkungssteuern | | | | | | | |
| 4270.00 | Bussen | -5'250.00 | -4'000.00 | -5'800.00 | -5'000.00 | -1'250.00 | 31.25 | |
| 4621.10 | Kanton für Steuerausfälle StGRev | | | -20'000.00 | -20'000.00 | | | |
| 4893.00 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | | | | | | | |
| 4894.10 | Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven | | | | | | | |
| 93 | Finanz- und Lastenausgleich | -971'058.36 | -1'006'000.00 | -1'443'819.62 | -945'000.00 | 34'941.64 | -3.47 | |
| 930 | Finanz- und Lastenausgleich | -971'058.36 | -1'006'000.00 | -1'443'819.62 | -945'000.00 | 34'941.64 | -3.47 | |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | -971'058.36 | -1'006'000.00 | -1'443'819.62 | -945'000.00 | 34'941.64 | -3.47 | |
| 3622.70 | Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden | | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 229'070.65 | 230'000.00 | | | -929.35 | -0.40 | |
| 4621.50 | Ressourcenausgleich des Kantons | -30'747.05 | -30'000.00 | -389'032.93 | | -747.05 | 2.49 | |
| 4621.60 | Lastenausgleich des Kantons | -251'486.58 | -170'000.00 | -189'735.01 | -130'000.00 | -81'486.58 | 47.93 | Höherer Lastenausgleich als Hochrechnung von Kt. OW |
| 4621.61 | Strukturausgleich des Kantons | -917'895.38 | -916'000.00 | -865'051.68 | -815'000.00 | -1'895.38 | 0.21 | |
| 4622.70 | Ressourcenausgleich von Gemeinden an Gemeinden | | -120'000.00 | | | 120'000.00 | -100.00 | Kein Ressourcenausgleich erhalten, wie von Kt.OW budgetiert |
| 95 | Übrige Ertragsanteile | -625'467.45 | -636'400.00 | -644'726.85 | -607'000.00 | 10'932.55 | -1.72 | |
| 950 | Übrige Ertragsanteile | -625'467.45 | -636'400.00 | -644'726.85 | -607'000.00 | 10'932.55 | -1.72 | |
| 9500 | Übrige Ertragsanteile | -625'467.45 | -636'400.00 | -644'726.85 | -607'000.00 | 10'932.55 | -1.72 | |
| 4120.00 | Konzessionen | -4'350.00 | -1'500.00 | -2'760.00 | -1'500.00 | -2'850.00 | 190.00 | |
| 4420.00 | Dividenden | | | | | | | |
| 4451.00 | Erträge aus Beteiligungen VV | -8'400.00 | -8'900.00 | -8'900.00 | -8'900.00 | 500.00 | -5.62 | |
| 4461.00 | Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate | -409'667.00 | -430'000.00 | -430'000.00 | -400'000.00 | 20'333.00 | -4.73 | EWO Ausschüttung tiefer als angenommen |
| 4601.00 | Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten | -203'050.45 | -196'000.00 | -203'066.85 | -196'600.00 | -7'050.45 | 3.60 | EWO Wasserzinsausschüttung höher als erwartet |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|------------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 96 | Vermögens- und Schuldenverwaltung | -312'523.41 | -16'100.00 | -35'773.00 | -13'950.00 | -296'423.41 | 1'841.14 | |
| 961 | Zinsen | -25'232.80 | -13'200.00 | -24'530.45 | -7'150.00 | -12'032.80 | 91.16 | |
| 9610 | Zinsen | -25'232.80 | -13'200.00 | -24'530.45 | -7'150.00 | -12'032.80 | 91.16 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | 100.00 | | 100.00 | -100.00 | -100.00 | |
| 3401.00 | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten | 4'445.00 | 7'300.00 | 4'700.00 | 8'600.00 | -2'855.00 | -39.11 | |
| 3406.00 | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten | | | | | | | |
| 3409.00 | Übrige Passivzinsen | | | | 200.00 | | | |
| 3499.00 | Übriger Finanzaufwand | 5'295.80 | 4'000.00 | 4'682.65 | 3'400.00 | 1'295.80 | 32.40 | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | 1'100.00 | | | |
| 4400.00 | Zinsen flüssige Mittel | | | | | | | |
| 4401.00 | Zinsen Forderungen und Kontokorrente | -23'138.10 | -16'000.00 | -21'402.10 | -10'000.00 | -7'138.10 | 44.61 | Mehr Verzugs- und Ausgleichszinsen erhalten als angenommen |
| 4402.00 | Zinsen kurzfristige Finanzanlagen | | | | | | | |
| 4407.00 | Zinsen langfristige Finanzanlagen | | | | | | | |
| 4461.00 | Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate | -4'033.00 | -6'700.00 | -4'808.50 | -6'000.00 | 2'667.00 | -39.81 | |
| 4499.00 | Übriger Finanzertrag | | | | | | | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | -1'098.50 | -1'000.00 | -1'475.50 | -1'500.00 | -98.50 | 9.85 | |
| 4940.00 | Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand | -6'704.00 | -900.00 | -6'227.00 | -3'050.00 | -5'804.00 | 644.89 | Mehrkosten Gemeindeverwaltung gemäss effektiven Zinsen |
| 963 | Liegenschaften des Finanzvermögens | -287'290.61 | -2'900.00 | -11'242.55 | -6'800.00 | -284'390.61 | 9'806.57 | |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | -260'529.75 | 19'100.00 | 14'923.30 | 19'100.00 | -279'629.75 | -1'464.03 | |
| 3430.00 | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | | | | | | | |
| 3431.00 | Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | 2'850.25 | 22'100.00 | 14'923.30 | 22'100.00 | -19'249.75 | -87.10 | Weniger Handänderungssteuern, da kein Landverkauf |
| 3439.00 | Übriger Liegenschaftsaufwand FV | | | | | | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter | | -3'000.00 | | -3'000.00 | 3'000.00 | -100.00 | Kein Administrativaufwand da kein Landverkauf |
| 4410.00 | Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV | | | | | | | |
| 4411.04 | Gewinne aus Verkäufen von Hochbauten FV | -263'380.00 | | | | -263'380.00 | | Verkauf Liegenschaft Röhrligasse nicht budgetiert |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---------------|---------------|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | | | | | | | |
| 4439.00 | Übriger Liegenschaftenertrag FV | | | | | | | |
| 4443.00 | Marktwertanpassungen Liegenschaften | | | | | | | |
| 9631 | Ferienlager im Schulhaus | | | | | | | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | | | | | | | |
| 3120.10 | Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr | | | | | | | |
| 3130.10 | Telefonkosten | | | | | | | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | | | | | | | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | | | | | | | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | | | | | | | |
| 3301.40 | Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten | | | | | | | |
| 3940.00 | kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | | | | | | |
| 4250.00 | Verkäufe | | | | | | | |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | | | | | | | |
| 9632 | Wohnungen und Garagen | -26'760.86 | -22'000.00 | -26'165.85 | -25'900.00 | -4'760.86 | 21.64 | |
| 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 | 708.65 | | -2'000.00 | -100.00 | |
| 3431.00 | Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | 1'124.35 | 1'800.00 | 746.70 | 4'500.00 | -675.65 | -37.54 | |
| 3439.00 | Übriger Liegenschaftsaufwand FV | 6'312.70 | 6'900.00 | 6'608.15 | 2'900.00 | -587.30 | -8.51 | |
| 3910.00 | Interne Verrechnung Personalaufwand | 280.00 | 900.00 | 520.00 | | -620.00 | -68.89 | |
| 4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | -41'520.00 | -40'900.00 | -41'830.00 | -40'900.00 | -620.00 | 1.52 | |
| 4439.00 | Übriger Liegenschaftenertrag FV | -557.91 | -300.00 | -519.35 | | -257.91 | 85.97 | |
| 969 | Übriges Finanzvermögen | | | | | | | |
| 9690 | Übriges Finanzvermögen | | | | | | | |
| 4411.04 | Gewinn aus Verkäufen von Hochbauten FV | | | | | | | |
| 4429.00 | Übriger Beteiligungsertrag | | | | | | | |
| 97 | Rückverteilungen | -1'932.55 | -4'000.00 | -4'568.70 | -2'900.00 | 2'067.45 | -51.69 | |
| 971 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | -1'932.55 | -4'000.00 | -4'568.70 | -2'900.00 | 2'067.45 | -51.69 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung | Budget* | Rechnung | Budget | Abweichung Rechnung 2020 / Budget* 2020 | | Erläuterungen |
|------------------------|--|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--|-----------------|--|
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 | Betrag | % | |
| 9710 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | -1'932.55 | -4'000.00 | -4'568.70 | -2'900.00 | 2'067.45 | -51.69 | |
| 4600.00 | Anteil an Bundeserträgen | -1'932.55 | -4'000.00 | -4'568.70 | -2'900.00 | 2'067.45 | -51.69 | |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | 1'000'000.00 | -376'000.00 | 400'000.00 | -50'000.00 | 1'376'000.00 | -365.96 | |
| 990 | Nicht aufgeteilte Posten | 1'000'000.00 | -376'000.00 | 400'000.00 | -50'000.00 | 1'376'000.00 | -365.96 | |
| 9900 | Nicht aufgeteilte Posten | 1'000'000.00 | -376'000.00 | 400'000.00 | -50'000.00 | 1'376'000.00 | -365.96 | |
| 3390.00 | Abtragung Bilanzfehlbetrag | | | | | | | |
| 3894.00 | Einlagen in finanzpolitische Reserven | 1'000'000.00 | | 400'000.00 | | 1'000'000.00 | | Einlage aufgrund des guten Rechnungsergebnisses |
| 4690.00 | Übriger Transferertrag | | | | | | | |
| 4894.00 | Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven | | -176'000.00 | | -50'000.00 | 176'000.00 | -100.00 | Entnahme aus Fonds des EK nicht notwendig, aufgrund des guten Rechnungsergebnisses |
| 4894.10 | Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven | | -200'000.00 | | | 200'000.00 | -100.00 | Entnahme aus Fonds des EK nicht notwendig, aufgrund des guten Rechnungsergebnisses |
| Gesamtergebnis | | -394'344.98 | -11'500.00 | -483'880.45 | -460.00 | -382'844.98 | 3'329.09 | |

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Finanzplan, Verpflichtungskredit

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 2 | BILDUNG | | | 100'000.00 | | | |
| 21 | Obligatorische Schule | | | 100'000.00 | | | |
| 217 | Schulliegenschaften und Einrichtungen | | | 100'000.00 | | | |
| 2170 | Schulliegenschaften und Einrichtungen | | | 100'000.00 | | | |
| 5040.10 | Schulliegenschaften | | | 50'000.00 | | | |
| IN039 | Vorprojekt/Sanierung/Neubau SH Kamp / MZG | | | 50'000.00 | | | |
| 5040.11 | Schulliegenschaften | | | 50'000.00 | | | |
| IN039 | Vorprojekt/Sanierung/Neubau SH Kamp / MZG | | | 50'000.00 | | | |
| 3 | KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | | | | | | 36'620.00 |
| 32 | Übrige Kultur | | | | | | 36'620.00 |
| 329 | Übrige Kultur | | | | | | 36'620.00 |
| 3290 | Übrige Kultur | | | | | | 36'620.00 |
| 6040.00 | Übertragung Hochbauten | | | | | | 36'620.00 |
| IN036 | Umwandlung Haus Röhrligasse 6 in Finanzvermögen | | | | | | 36'620.00 |
| 6 | VERKEHR | 251'358.57 | 221'105.15 | 671'000.00 | 449'000.00 | 12'370.10 | |
| 61 | Strassenverkehr | 251'358.57 | 221'105.15 | 671'000.00 | 449'000.00 | 12'370.10 | |
| 615 | Gemeindestrassen | 251'358.57 | 221'105.15 | 671'000.00 | 449'000.00 | 12'370.10 | |
| 6150 | Gemeindestrassen | 251'358.57 | 221'105.15 | 671'000.00 | 449'000.00 | 12'370.10 | |
| 5010.00 | Diverse Gemeindestrassen | 251'358.57 | | 671'000.00 | | 12'370.10 | |
| IN038 | Sanierung Sommerweidstrasse | 251'358.57 | | 671'000.00 | | 12'370.10 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 6310.00 | Kantonsbeiträge | | 146'105.15 | | 449'000.00 | | |
| IN038 | Sanierung Sommerweidstrasse | | 146'105.15 | | 449'000.00 | | |
| 6360.00 | Beiträge von privaten Organisationen | | 75'000.00 | | | | |
| IN038 | Sanierung Sommerweidstrasse | | 75'000.00 | | | | |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 383'637.72 | 11'140.94 | 1'366'000.00 | 1'195'000.00 | 188'971.08 | 78'615.93 |
| 72 | Abwasserbeseitigung | 380'637.72 | 11'140.94 | 1'256'000.00 | 1'195'000.00 | 188'971.08 | 78'615.93 |
| 720 | Abwasserbeseitigung | 380'637.72 | 11'140.94 | 1'256'000.00 | 1'195'000.00 | 188'971.08 | 78'615.93 |
| 7200 | Abwasserbeseitigung | 380'637.72 | 11'140.94 | 1'256'000.00 | 1'195'000.00 | 188'971.08 | 78'615.93 |
| 5030.00 | Kanalisationen | 259'816.32 | | 1'135'000.00 | | 68'149.68 | |
| IN004 | Sanierung Kanalisation (GEP) | | | | | 68'149.68 | |
| IN037 | Generelle Entwässerungsplanung (GEP) | 259'816.32 | | 1'135'000.00 | | | |
| 5620.00 | Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 120'821.40 | | 121'000.00 | | 120'821.40 | |
| IN023 | Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal | 120'821.40 | | 121'000.00 | | 120'821.40 | |
| 6370.00 | Kanalisationsanschlussgebühren | | 11'140.94 | | 60'000.00 | | 13'112.95 |
| IN005 | Kanalisationsanschlussgebühren | | 11'140.94 | | 60'000.00 | | 13'112.95 |
| 6890.10 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung | | | | 1'135'000.00 | | 65'502.98 |
| IN004 | Sanierung Kanalisation (GEP) | | | | | | 65'502.98 |
| IN037 | Generelle Entwässerungsplanung (GEP) | | | | 1'135'000.00 | | |
| 77 | Übriger Umweltschutz | 3'000.00 | | 110'000.00 | | | |
| 771 | Friedhof und Bestattung | 3'000.00 | | 110'000.00 | | | |
| 7710 | Friedhof und Bestattung | 3'000.00 | | 110'000.00 | | | |
| 5000.00 | Grundstücke | 3'000.00 | | 110'000.00 | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| IN040 | Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7 | 3'000.00 | | 110'000.00 | | | |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 85 | Industrie, Gewerbe, Handel | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 850 | Industrie, Gewerbe, Handel | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 8500 | Industrie, Gewerbe, Handel | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 6450.10 | Rückzahlung Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| IN032 | Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| | Nettoinvestition | 634'996.29 | 234'246.09 | 2'137'000.00 | 1'646'000.00 | 201'341.18 | 117'235.93 |
| | | | 400'750.20 | | 491'000.00 | | 84'105.25 |
| | | 634'996.29 | 634'996.29 | 2'137'000.00 | 2'137'000.00 | 201'341.18 | 201'341.18 |

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Finanzplan, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

| Artengliederung | | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 5 | Investitionsausgaben | 634'996.29 | | 2'137'000.00 | | 201'341.18 | |
| 50 | Sachanlagen | 514'174.89 | | 2'016'000.00 | | 80'519.78 | |
| 500 | Grundstücke | 3'000.00 | | 110'000.00 | | | |
| 501 | Strassen | 251'358.57 | | 671'000.00 | | 12'370.10 | |
| 503 | Übriger Tiefbau | 259'816.32 | | 1'135'000.00 | | 68'149.68 | |
| 504 | Hochbauten | | | 100'000.00 | | | |
| 56 | Eigene Investitionsbeiträge | 120'821.40 | | 121'000.00 | | 120'821.40 | |
| 562 | Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 120'821.40 | | 121'000.00 | | 120'821.40 | |
| 6 | Investitionseinnahmen | | 234'246.09 | | 1'646'000.00 | | 117'235.93 |
| 60 | Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen | | | | | | 36'620.00 |
| 604 | Übertragung Hochbauten | | | | | | 36'620.00 |
| 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 232'246.09 | | 509'000.00 | | 13'112.95 |
| 631 | Kantone und Konkordate | | 146'105.15 | | 449'000.00 | | |
| 636 | Private Organisationen ohne Erwerbszwecke | | 75'000.00 | | | | |
| 637 | Private Haushalte | | 11'140.94 | | 60'000.00 | | 13'112.95 |
| 64 | Rückzahlung von Darlehen | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 645 | Private Unternehmen | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 68 | Ausserordentliche Investitionseinnahmen | | | | 1'135'000.00 | | 65'502.98 |
| 689 | Übrige ausserordentliche Investitionseinnahmen | | | | 1'135'000.00 | | 65'502.98 |
| | | 634'996.29 | 234'246.09 | 2'137'000.00 | 1'646'000.00 | 201'341.18 | 117'235.93 |
| | Nettoinvestition | | 400'750.20 | | 491'000.00 | | 84'105.25 |

| Artengliederung | Rechnung 2020 | | Budget 2020* | | Rechnung 2019 | |
|-----------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| | 634'996.29 | 634'996.29 | 2'137'000.00 | 2'137'000.00 | 201'341.18 | 201'341.18 |

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Finanzplan, Verpflichtungskredit

Bilanz mit Veränderung
Einwohnergemeinde Lungern

| | | Bilanz 31.12.20 | Bilanz 31.12.19 | Zu- / Abnahme |
|-------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | Aktiven | 14'037'515.38 | 12'867'303.28 | 1'170'212.10 |
| 10 | Finanzvermögen | 9'642'506.11 | 8'422'045.05 | 1'220'461.06 |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 5'499'687.08 | 3'951'492.46 | 1'548'194.62 |
| 1000 | Kasse | 1'891.65 | 3'185.75 | -1'294.10 |
| 1000.00 | Kasse | 1'891.65 | 3'185.75 | -1'294.10 |
| 1001 | Post | 1'291'921.90 | 1'290'594.15 | 1'327.75 |
| 1001.00 | Post | 1'291'921.90 | 1'290'594.15 | 1'327.75 |
| 1002 | Bank | 4'205'873.53 | 2'657'712.56 | 1'548'160.97 |
| 1002.00 | Bank OKB | 4'189'819.22 | 2'648'221.20 | 1'541'598.02 |
| 1002.30 | Bank OKB Kehrlichtkarten | 16'054.31 | 9'491.36 | 6'562.95 |
| 101 | Forderungen | 2'489'276.68 | 2'512'181.86 | -22'905.18 |
| 1010 | Debitoren | 2'280'993.93 | 2'148'806.31 | 132'187.62 |
| 1010.00 | Debitoren | 80'371.05 | 126'265.30 | -45'894.25 |
| 1010.10 | Debitoren Allgemein | 2'200'622.88 | 2'022'541.01 | 178'081.87 |
| 1012 | Steuerforderungen | 205'342.75 | 360'260.55 | -154'917.80 |
| 1012.00 | Steuer Guthaben Gemeindesteuern | 189'310.75 | 386'676.80 | -197'366.05 |
| 1012.01 | Wertberichtigung Gemeindesteuern | -19'000.00 | -39'000.00 | 20'000.00 |
| 1012.10 | Steuer Guthaben Feuerwehrsteuern | -2'625.45 | 1'655.30 | -4'280.75 |
| 1012.20 | Mwst-Guthaben | 37'657.45 | 10'928.45 | 26'729.00 |
| 1019 | Übrige Forderungen | 2'940.00 | 3'115.00 | -175.00 |
| 1019.01 | Verrechnungssteuer-Guthaben | 2'940.00 | 3'115.00 | -175.00 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 22'140.92 | 290'349.30 | -268'208.38 |
| 1040 | Personalaufwand | | 41'413.00 | -41'413.00 |
| 1040.00 | Personalaufwand | | 41'413.00 | -41'413.00 |

Bilanz mit Veränderung
Einwohnergemeinde Lungern

| | | Bilanz 31.12.20 | Bilanz 31.12.19 | Zu- / Abnahme |
|-------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1043 | Transfers der Erfolgsrechnung | 22'140.92 | 248'936.30 | -226'795.38 |
| 1043.00 | Transfers der Erfolgsrechnung | 22'140.92 | 248'936.30 | -226'795.38 |
| 107 | Finanzanlagen | 48'600.00 | 48'600.00 | |
| 1070 | Aktien und Anteilscheine | 48'600.00 | 48'600.00 | |
| 1070.12 | Anteilscheine Neugestaltung Brünigarena | 5'000.00 | 5'000.00 | |
| 1070.13 | Aktien Brünig Indoor | 43'600.00 | 43'600.00 | |
| 108 | Sachanlagen | 1'582'801.43 | 1'619'421.43 | -36'620.00 |
| 1080 | Grundstücke | 646'601.43 | 646'601.43 | |
| 1080.00 | Parkplätze Bürglen | 12'520.00 | 12'520.00 | |
| 1080.10 | Industrieland Hag | 545'242.55 | 545'242.55 | |
| 1080.20 | Erschliessungsstr. Industrieland Hag | 88'838.88 | 88'838.88 | |
| 1084 | Gebäude | 936'200.00 | 972'820.00 | -36'620.00 |
| 1084.00 | Wohnungen Gemeindehaus | 907'000.00 | 907'000.00 | |
| 1084.01 | Garagen Häckismatt | 29'200.00 | 29'200.00 | |
| 1084.02 | Wohnhaus Röhrligasse 6 | | 36'620.00 | -36'620.00 |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 4'395'009.27 | 4'445'258.23 | -50'248.96 |
| 140 | Sachanlagen | 3'241'833.12 | 3'270'603.48 | -28'770.36 |
| 1400 | Grundstücke | 141'100.25 | 148'700.25 | -7'600.00 |
| 1400.00 | Grundstücke | 1'672'368.05 | 1'669'368.05 | 3'000.00 |
| 1400.09 | Wertberichtigung Grundstücke | -1'531'267.80 | -1'520'667.80 | -10'600.00 |
| 1401 | Strassen / Verkehrswege | 528'231.27 | 574'217.95 | -45'986.68 |
| 1401.00 | Strassen | 5'285'934.12 | 5'255'680.70 | 30'253.42 |
| 1401.09 | Wertberichtigung Strassen | -4'757'702.85 | -4'681'462.75 | -76'240.10 |
| 1403 | Übrige Tiefbauten | 299'393.65 | 46'677.33 | 252'716.32 |
| 1403.00 | Kanalisation und übrige Tiefbauten | 483'709.68 | 223'893.36 | 259'816.32 |

Bilanz mit Veränderung
Einwohnergemeinde Lungern

| | | Bilanz 31.12.20 | Bilanz 31.12.19 | Zu- / Abnahme |
|-------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1403.09 | Wertberichtigung übrige Tiefbauten | -184'316.03 | -177'216.03 | -7'100.00 |
| 1404 | Hochbauten | 2'211'643.55 | 2'406'343.55 | -194'700.00 |
| 1404.00 | Verwaltungsgebäude | 2'082'579.40 | 2'082'579.40 | |
| 1404.09 | Wertberichtigung Verwaltungsgebäude | -647'100.00 | -522'300.00 | -124'800.00 |
| 1404.10 | Schulliegenschaften | 22'891'988.36 | 22'891'988.36 | |
| 1404.19 | Wertberichtigung Schulhäuser | -22'340'314.21 | -22'292'314.21 | -48'000.00 |
| 1404.50 | Übrige Hochbauten | 2'453'327.26 | 2'453'327.26 | |
| 1404.59 | Wertberichtigung übrige Hochbauten | -2'228'837.26 | -2'206'937.26 | -21'900.00 |
| 1406 | Mobilien | 61'464.40 | 94'664.40 | -33'200.00 |
| 1406.00 | Mobilien | 806'944.35 | 806'944.35 | |
| 1406.09 | Wertberichtigung Mobilien | -745'479.95 | -712'279.95 | -33'200.00 |
| 1409 | Übrige Sachanlagen | | | |
| 1409.00 | Übrige Sachanlagen | 441'299.50 | 441'299.50 | |
| 1409.09 | Wertberichtigungen übrige Sachanlagen | -441'299.50 | -441'299.50 | |
| 144 | Darlehen | 22'000.00 | 24'000.00 | -2'000.00 |
| 1445 | Darlehen an private Unternehmungen | 22'000.00 | 24'000.00 | -2'000.00 |
| 1445.00 | Darlehen an private Unternehmungen | 22'000.00 | 24'000.00 | -2'000.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 590'002.00 | 590'002.00 | |
| 1454 | Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen | 500'001.00 | 500'001.00 | |
| 1454.00 | Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen | 502'550.00 | 502'550.00 | |
| 1454.09 | Wertberichtigung Beteiligung 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 | 541'174.15 | 560'652.75 | -19'478.60 |

Bilanz mit Veränderung
Einwohnergemeinde Lungern

| | | Bilanz 31.12.20 | Bilanz 31.12.19 | Zu- / Abnahme |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 1461 | Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate | 122'484.70 | 163'484.70 | -41'000.00 |
| 1461.00 | Investitionsbeiträge an Kanton | 552'898.85 | 552'898.85 | |
| 1461.09 | Wertberichtigung Investitionsbeiträge | -430'414.15 | -389'414.15 | -41'000.00 |
| 1462 | Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 418'689.45 | 397'168.05 | 21'521.40 |
| 1462.00 | Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 845'389.45 | 724'568.05 | 120'821.40 |
| 1462.09 | Wertberichtigung Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände | -426'700.00 | -327'400.00 | -99'300.00 |
| 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 | -13'643'170.40 | -12'867'303.28 | -775'867.12 |
| 20 | Fremdkapital | -4'520'091.64 | -5'051'521.92 | 531'430.28 |
| 200 | Total Laufende Verbindlichkeiten | -1'367'178.64 | -931'078.07 | -436'100.57 |
| 2000 | Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten | -1'302'533.70 | -863'835.55 | -438'698.15 |
| 2000.00 | Kreditoren | -1'205'721.10 | -809'057.40 | -396'663.70 |
| 2000.10 | Kreditoren Allgemein | -96'812.60 | -54'778.15 | -42'034.45 |
| 2001 | Kontokorrente mit Dritten | -16'054.31 | -9'491.36 | -6'562.95 |
| 2001.10 | Kehrichtkarten-Guthaben EZV OW | -16'054.31 | -9'491.36 | -6'562.95 |
| 2003 | Erhaltene Anzahlungen von Dritten | -11'675.13 | -7'218.71 | -4'456.42 |
| 2003.10 | Anzahlung Arbeitsgruppe Ausbildung Lernende | -11'675.13 | -7'218.71 | -4'456.42 |
| 2005 | Interne Kontokorrente | -20.00 | -15'536.95 | 15'516.95 |
| 2005.12 | Contra zum Ausgleich | -20.00 | -15'536.95 | 15'516.95 |

Bilanz mit Veränderung
Einwohnergemeinde Lungern

| | | Bilanz 31.12.20 | Bilanz 31.12.19 | Zu- / Abnahme |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2006 | Depotgelder und Kautionen | -23'100.00 | -22'500.00 | -600.00 |
| 2006.00 | Schlüsseldepot | -23'100.00 | -22'500.00 | -600.00 |
| 2009 | Übrige laufende Verpflichtungen | -13'795.50 | -12'495.50 | -1'300.00 |
| 2009.10 | Durchlaufkonto Spenden | -13'795.50 | -12'495.50 | -1'300.00 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | | -1'000'000.00 | 1'000'000.00 |
| 2014 | Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten | | -1'000'000.00 | 1'000'000.00 |
| 2014.10 | Darlehen Kanton OW V: 28.06.20 | | -1'000'000.00 | 1'000'000.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzung | -130'713.00 | -86'643.85 | -44'069.15 |
| 2040 | Personalaufwand | -123'789.30 | -80'195.85 | -43'593.45 |
| 2040.00 | Personalaufwand | -123'789.30 | -80'195.85 | -43'593.45 |
| 2043 | Transfers der Erfolgsrechnung | -830.70 | | -830.70 |
| 2043.00 | Transfers der Erfolgsrechnung | -830.70 | | -830.70 |
| 2044 | Finanzaufwand / Finanzertrag | -6'093.00 | -6'448.00 | 355.00 |
| 2044.00 | Finanzaufwand / Finanzertrag | -6'093.00 | -6'448.00 | 355.00 |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -3'022'200.00 | -3'033'800.00 | 11'600.00 |
| 2064 | Darlehen | -3'022'200.00 | -3'033'800.00 | 11'600.00 |
| 2064.17 | Darlehen SUVA V: 23.5.23 | -2'000'000.00 | -2'000'000.00 | |
| 2064.21 | Darlehen OKB V: 30.06.2028 (Wohnungen) | -1'000'000.00 | -1'000'000.00 | |
| 2064.53 | IH-Darlehen Strandbad | -22'200.00 | -33'800.00 | 11'600.00 |
| 29 | Eigenkapital | -9'123'078.76 | -7'815'781.36 | -1'307'297.40 |
| 290 | Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen | -1'598'075.90 | -1'294'400.50 | -303'675.40 |
| 2900 | Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | -1'598'075.90 | -1'294'400.50 | -303'675.40 |
| 2900.10 | Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung | -1'381'511.69 | -1'184'488.15 | -197'023.54 |

Bilanz mit Veränderung
Einwohnergemeinde Lungern

| | | Bilanz 31.12.20 | Bilanz 31.12.19 | Zu- / Abnahme |
|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2900.20 | Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft | -216'564.21 | -109'912.35 | -106'651.86 |
| 291 | Fonds | -271'175.00 | -267'553.00 | -3'622.00 |
| 2910 | Fonds im Eigenkapital | -271'175.00 | -267'553.00 | -3'622.00 |
| 2910.10 | Spendschuhfonds | -83'680.20 | -84'058.20 | 378.00 |
| 2910.20 | Schulsuppenfonds | -183'494.80 | -183'494.80 | |
| 2910.30 | Fonds Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung | -4'000.00 | | -4'000.00 |
| 294 | Reserven | -3'400'000.00 | -2'400'000.00 | -1'000'000.00 |
| 2940 | Finanzpolitische Reserven | -3'400'000.00 | -2'400'000.00 | -1'000'000.00 |
| 2940.00 | Finanzpolitische Reserven | -3'200'000.00 | -2'200'000.00 | -1'000'000.00 |
| 2940.10 | Steuerschwankungsreserven | -200'000.00 | -200'000.00 | |
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | -3'853'827.86 | -3'853'827.86 | |
| 2990 | Jahresergebnis | | -483'880.45 | 483'880.45 |
| 2990.00 | Jahresergebnis | | -483'880.45 | 483'880.45 |
| 2999 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | -3'853'827.86 | -3'369'947.41 | -483'880.45 |
| 2999.00 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | -3'853'827.86 | -3'369'947.41 | -483'880.45 |
| | Gewinn / Verlust | 394'344.98 | | 394'344.98 |

KOMMENTAR ZUR BILANZ

- 100** Die flüssigen Mittel sind trotz der Rückzahlung eines Darlehens dank der günstigen Ausgabenentwicklung und der hohen Steuererträge deutlich angestiegen.
- 101** Die Forderungen sind gegenüber den Vorjahren kaum verändert.
- 104** Die aktive Rechnungsabgrenzung ist deutlich tiefer aufgrund eines im Vorjahr abgegrenzten Eingangs einer Subvention (Buechholzachergraben).
- 107** Die Finanzanlagen haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.
- 108** Die Sachanlagen des Finanzvermögens reduzierten sich um den Buchwert der verkauften Liegenschaft Röhrligasse 6.
- 140** Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens sind wenig verändert.
- 144** Das Darlehen an eine private Unternehmung reduziert sich um die jährliche Rückzahlung.
- 145** Die Beteiligungen haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.
- 146** Die Investitionsbeiträge fallen nach diversen Zu- und Abgängen sowie der ordentlichen Abschreibungen leicht tiefer aus als im Vorjahr.
- 200** Die laufenden Verbindlichkeiten sind höher als im Vorjahr aufgrund kurz vor dem Jahresende eingetreffener Rechnungen (noch nicht fälliger Kreditoren).
- 204** Die passive Rechnungsabgrenzung ist höher als im Vorjahr aufgrund spät eingetreffener Rechnungen (Bedarfsanalyse Schulhaus).
- 206** Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten haben wegen der Rückzahlung von Darlehen von Dritten ein wenig abgenommen.
- 290** Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen haben um die Nettozunahme im Bereich Abwasser zugenommen.
- 291** Die Fonds im Eigenkapital haben durch die angelaufene Äufnung des Fonds "Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung" zugenommen.
- 294** Die Reserven haben aufgrund der Einlage in die finanzpolitischen Reserven zugenommen.
- 299** Das kumulierte Ergebnis der Vorjahre verändert sich um den ausgewiesenen Ertragsüberschuss der Jahresrechnung. Nach der Verbuchung des Ertragsüberschusses von 2020 beträgt der Bilanzüberschuss CHF 4'248'172.-. Das frei verfügbare Eigenkapital (abzgl. Spezialfinanzierungen und Fonds) macht hohe 54.5 % der Bilanzsumme aus



Einwohnergemeinde Lungern

Anhang

zur Jahresrechnung 2020

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.

Corona-Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Lungern im ordentlichen Ergebnis berücksichtigt. Die Erfolgsrechnung 2020 wurde Corona bedingt, ordentliche Mehrkosten von CHF 68'758.00 belastet.

Der Gemeinderat verfolgt die Ereignisse weiterhin und trifft bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Im Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen und wirtschaftlichen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieser Pandemie auf die Gemeinde Lungern noch nicht zuverlässig beurteilt werden.

Rechnungslegungsgrundsätze (FHG Art. 27 lit. b)

Grundsätze der Rechnungslegung

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

Abweichungen

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

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)

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

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

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

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

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 Bilanzierungsstichtag, wobei eine systematische Neubewertung der Finanzanlagen jährlich, der übrigen Anlagen periodisch, d.h. alle drei bis fünf Jahre, stattfindet. Die Aufwertungsgewinne werden in der Neubewertungsreserve Finanzvermögen des Eigenkapitals passiviert.

Verwaltungsvermögen (FHG Art. 55)

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Verkehrswert als Anschaffungskosten bilanziert.

Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

- a. Grundstücke 0 %
- b. Tiefbauten 7,0 %
- c. Hochbauten 8,0 %
- d. Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge 35,0 %
- e. Investitionsbeiträge an Dritte mind. 10,0%
- f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheime, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken) 10,0 %
- g. Informatik 50,0 %
- h. Abwasseranlagen 15,0 %
- i. Abfallanlagen 10,0 %
- j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill) 50,0 %

Restbeträge bis zu CHF 25 000.– werden abgeschrieben.

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

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

Beteiligungen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

Kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

Zweckgebundene Fonds

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

Vorfinanzierungen

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

Einwohnergemeinde Lungern

Mittelflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

| Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung) | Rechnung 2020 Betrag | Rechnung 2019 Betrag |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Betriebliche Tätigkeit | | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust | 394'344.98 | 483'880.45 |
| + Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge | 462'140.10 | 943'260.00 |
| + Abtragung Bilanzfehlbetrag | - | - |
| + Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV | - | - |
| - Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten | 22'905.18 | -16'489.83 |
| - Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten | - | - |
| - Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 268'208.38 | -269'709.00 |
| + Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren) | 436'100.57 | -418'214.05 |
| + Zu/ -Abnahme Rückstellungen | - | - |
| + Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 44'069.15 | -9'030.70 |
| + Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals | 1'296'156.46 | 598'412.55 |
| Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit | 2'923'924.82 | 1'312'109.42 |
| Investitionstätigkeit | | |
| Ausgaben | -634'996.29 | -201'341.18 |
| Davon: | | |
| - Sachanlagen | -514'174.89 | -80'519.78 |
| - Darlehen und Beteiligungen | - | - |
| - Eigene Investitionsbeiträge | -120'821.40 | -120'821.40 |
| Einnahmen | 234'246.09 | 117'235.93 |
| Davon: | | |
| - Sachanlagen | - | - |
| - Übertragung von Sachanlagen in Finanzvermögen | - | 102'122.98 |
| - Rückzahlung von Darlehen | 2'000.00 | 2'000.00 |
| - Eigene Investitionsbeiträge | 232'246.09 | 13'112.95 |

| Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung) | Rechnung 2020 Betrag | Rechnung 2019 Betrag |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Anlagentätigkeit | 36'620.00 | 44'247.92 |
| +Ab/ -Zunahme kurz- und langfristige Finanzanlagen FV | - | - |
| +Ab/ -Zunahme kurz- und langfristige Sachanlagen FV | 36'620.00 | 44'247.92 |
| Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit | -364'130.20 | -39'857.33 |
| Finanzierungsüberschuss | 2'559'794.62 | 1'272'252.09 |
| Finanzierungstätigkeit | | |
| +Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | -1'011'600.00 | -1'011'600.00 |
| +Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | - | - |
| Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit | -1'011'600.00 | -1'011'600.00 |
| Veränderung des Fond "Geld" | 1'548'194.62 | 260'652.09 |
| <i>Check Fond "Geld"</i> | <i>1'548'194.62</i> | <i>260'652.09</i> |
| Differenz | - | - |

Einwohnergemeinde Lungern

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

| Bezeichnung | | 01.01.2020 | Entnahme | Einlage | 31.12.2020 |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| Bilanzüberschuss | | 3'853'827.86 | | 394'344.98 | 4'248'172.84 |
| Spezialfinanzierungen | Abwasserbeseitigung | 1'184'488.15 | | 197'023.54 | 1'381'511.69 |
| | Abfallbeseitigung | 109'912.35 | | 106'651.86 | 216'564.21 |
| Fonds im Eigenkapital | Spendschuhfonds | 84'058.20 | 378.00 | | 83'680.20 |
| | Schulsuppenfonds | 183'494.80 | | - | 183'494.80 |
| | Fonds Ersatzabgabe Eigenstomerzeugung | - | | 4'000.00 | 4'000.00 |
| Reserven | Finanzpolitische Reserven | 2'200'000.00 | | 1'000'000.00 | 3'200'000.00 |
| | Steuerschwankungsreserven | 200'000.00 | | | 200'000.00 |
| Eigenkapital | Total gemäss Bilanz | 7'815'781.36 | 378.00 | 1'702'020.38 | 9'517'423.74 |

Einwohnergemeinde Lungern

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

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

Einwohnergemeinde Lungern

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (FHG Art. 30)

| Kontonr. | Name | Saldo per 31.12.19 | Zunahme | Abnahme | Saldo per 31.12.20 |
|-------------|---|-----------------------|-------------|-------------|-----------------------|
| 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. 2020 | Vergütungen 2020 | |
|--|-------------------|--|-------------|------------|---------|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| | Art | CHF | Ausweis per | in CHF | in % | | | |
| Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt) | Dot.K. EK | 7'500'000.00 191'852'374.00 | 31.12.2019 | 500'000.00 | 6.66667 | 500'000.00 | 409'667.00 4'033.00 203'050.45 | Gemeindeanteil Reingewinn 2019 Verzinsung Dot.kapital 2020 Gemeindeanteil Wasserzins 2020 |
| Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Lungern mit elektrischer Energie. | | | | | | | | |
| Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%, Obwaldner Gemeinden (46.67% inkl. Anteil Lungern) | | | | | | | | |
| Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. | | | | | | | | |
| GIS Daten AG, Stans | AK EK | 100'000.00 10 à 100.00 329'478.20 | 31.12.2019 | 1'000.00 | 1 | 1.00 | 0.00 | keine Dividende 2019 |
| 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 | | | | | | | | |
| Kleinkraftwerke AG, Lungern | AK EK | 1'400'000.00 180 à 500.00 1'602'674.75 | 31.12.2019 | 90'000.00 | 6.43 | 90'000.00 | 5'400.00 | Dividende 2019 |
| Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Lungern mit elektrischer Energie. | | | | | | | | |
| Wesentliche Miteigentümer: Elektrizitätswerk Obwalden 35%, Wuhrgenossenschaft Lungerer Dorfbäche 4,28%, Gasser Felstechnik AG 3.57%, Wasserversorgung Lungern Dorf 2.14%, restliche Aktionäre 48.58% | | | | | | | | |

| Name und Rechtsform | Kapital der Firma | | | Anteil | | Buchwert per 31.12. | Vergütun- gen | |
|---|-------------------|-----|-------------|--------|------|------------------------|------------------|--|
| | Art | CHF | Ausweis per | in CHF | in % | 2020 | 2020 | |
| Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|----|----------------------------|------------|-----------|---------|------|----------|----------------|
| Lungerersee AG | AK | 450'000.00 | | | | | | |
| | EK | 1200 à 50.00 834'225.51 | 31.12.2019 | 60'000.00 | 13.3333 | 1.00 | 3'000.00 | Dividende 2019 |
| Zweck: Fischereiliche Nutzung und Bewirtschaftung des Lungernersees. | | | | | | | | |
| Wesentliche Miteigentümer: Lungern Tourismus 4.4%, Fischerfreunde Lungern 8.8% | | | | | | | | |
| Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften | | | | | | | | |

Einwohnergemeinde Lungern

Gewährleistungsspiegel (FHG Art. 31)

| Name / Vertragspartner allfällige, weitere Beteiligte | Art und Beschrieb der Gewährleistung / Rechtsbeziehung | geleistete Zahlung | Bilanzwert | | | | |
|--|--|-----------------------|------------|---------|-----------|---------|--------|
| | | | 01.01. | Bildung | Auflösung | Veränd. | 31.12. |
| | | | | | | | |
| Hängige Rechtsstreitigkeiten | Zur Zeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2020 haben. | | | | | | |

Einwohnergemeinde Lungern

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

| Kreditbezeichnung | GV-Beschluss | Kreditsumme CHF | beansprucht CHF | Restkredit CHF | Abgeschlo. (1) | GRPK (2) | Bemerkungen |
|---------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------|-------------|
| Generelles Entwässerungskonzept GEP 2 | 24.05.2018 | 2'500'000.00 | 0.00 | 2'500'000.00 | | | |
| Rückbaukosten Gebäude Schönbüel | 23.05.2019 | 250'000.00 | 250'000.00 | 0.00 | | | |
| Sanierung Buechholzachergraben | 23.05.2019 | 37'500.00 | 26'143.95 | 11'356.05 | | | |
| Sanierung Sommerweidstrasse | 21.11.2019 | 222'000.00 | 14'228.95 | 207'771.05 | | | |

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

| Beitragsempfänger / Objekt | Urnenabstimm. | Kreditsumme CHF | beansprucht CHF | Restkredit CHF | Abgeschlo. (1) | GRPK (2) | Bemerkungen |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------|-------------|
| Vorstudie Sanierung SH Kamp / MZG | 17.01.2021 | 330'000.00 | 0.00 | 330'000.00 | | | |
| Sicherung Überlast Obsee | 17.07.2021 | 352'500.00 | 0.00 | 352'500.00 | | | |
| Neubau Gehrenbrücke | 17.01.2021 | 150'000.00 | 0.00 | 150'000.00 | | | |

(1) Wenn ja, wurde Projekt abgeschlossen

(2) Schlussabrechnung wurde durch GRPK geprüft.

Einwohnergemeinde Lungern

Anlagespiegel per 31. Dezember 2020 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

| Nr. | Beschreibung | Ansch.- Kosten per 1.1.20 | Zugang | Rückzlg. / Verkauf | Ansch.- Kosten per 31.12.20 | Abschreib. bis 1.1.20 | Abschrei- bungen 2020 | Buchwert 1.1.20 | Buchwert 31.12.20 |
|--------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|
| 1070.12 | Anteilscheine Neugestalt. Brünigarena | 5'000.00 | 0.00 | 0.00 | 5'000.00 | 0.00 | 0.00 | 5'000.00 | 5'000.00 |
| 1070.13 | Aktien Brünig Indoor | 43'600.00 | 0.00 | 0.00 | 43'600.00 | 0.00 | 0.00 | 43'600.00 | 43'600.00 |
| 1080.00 | Parkplätze Bürglen | 12'520.00 | 0.00 | 0.00 | 12'520.00 | 0.00 | 0.00 | 12'520.00 | 12'520.00 |
| 1080.10 | Industrieland Hag | 545'242.55 | 0.00 | 0.00 | 545'242.55 | 0.00 | 0.00 | 545'242.55 | 545'242.55 |
| 1080.20 | Erschliessungsstrasse Industrieland | 88'838.88 | 0.00 | 0.00 | 88'838.88 | 0.00 | 0.00 | 88'838.88 | 88'838.88 |
| 1084.00 | Wohnungen Gemeindehaus | 907'000.00 | 0.00 | 0.00 | 907'000.00 | 0.00 | 0.00 | 907'000.00 | 907'000.00 |
| 1084.01 | Garagen Häckismatt | 29'200.00 | 0.00 | 0.00 | 29'200.00 | 0.00 | 0.00 | 29'200.00 | 29'200.00 |
| 1084.02 | Haus Röhrligasse | 36'620.00 | 0.00 | 36'620.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 36'620.00 | 0.00 |
| Total | Finanzanlagen und Sachanlagen | 1'668'021.43 | 0.00 | 36'620.00 | 1'631'401.43 | 0.00 | 0.00 | 1'668'021.43 | 1'631'401.43 |

Sachanlagen (im Verwaltungsvermögen)

siehe Botschaft Gemeindeversammlung, Anlagespiegel aus dem Buchhaltungsprogramm NSP

| Berechnung der Kennzahl | Konto | | Kommentar |
|--|--|--------------------------|--|
| Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags | <u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag | | -0.10% |
| Nettozinsaufwand | | | Richtwerte HRM2: 0 bis 4%: gut 4 bis 9%: genügend 9% und mehr: schlecht |
| Zinsaufwand | 340 | CHF 12'045.00 | |
| Zinsertrag | 440 | - CHF 23'138.10 | |
| | | CHF <u>-11'093.10</u> | |
| Laufender Ertrag | | | |
| Fiskalertrag | 40 | CHF 7'521'376.03 | |
| Regalien und Konzessionen | 41 | + CHF 4'350.00 | |
| Entgelte | 42 | + CHF 860'387.01 | |
| Verschiedene Erträge | 43 | + CHF 0.00 | |
| Finanzertrag | 44 | + CHF 754'626.85 | |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | + CHF 4'118.14 | |
| Transferertrag | 46 | + CHF 1'853'041.16 | |
| 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>10'997'899.19</u> | |
| Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I je Einwohner | <u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung | | -2'401.51 |
| Nettoschulden I | | | 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 |
| Fremdkapital | 20 | CHF 4'520'091.64 | |
| Passivierte Investitionsbeiträge | 2068 | - CHF 0.00 | |
| Finanzvermögen | 10 | - CHF 9'642'506.11 | |
| | | CHF <u>-5'122'414.47</u> | |
| Einwohner am 31.12. | | | |
| Einwohner am 31.12. | | 2'133 | |

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

| Selbstfinanzierungsanteil | | <u>Selbstfinanzierung x 100</u> | | 18.57% | 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 | 394'344.98 | | |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 | + CHF | 321'840.10 | | |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 | + CHF | 189'882.60 | | |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | - CHF | 4'118.14 | | |
| Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen | 364 | + CHF | 0.00 | | |
| Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen | 365 | + CHF | 0.00 | | |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 | + CHF | 140'300.00 | | |
| 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 | 1'000'000.00 | | |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 | - CHF | 0.00 | | |
| Aufwertungen Verwaltungsvermögen | 4490 | - CHF | 0.00 | | |
| | | CHF | <u>2'042'249.54</u> | | |
| Laufender Ertrag | | | | | |
| Fiskalertrag | 40 | CHF | 7'521'376.03 | | |
| Regalien und Konzessionen | 41 | + CHF | 4'350.00 | | |
| Entgelte | 42 | + CHF | 860'387.01 | | |
| Verschiedene Erträge | 43 | + CHF | 0.00 | | |
| Finanzertrag | 44 | + CHF | 754'626.85 | | |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | + CHF | 4'118.14 | | |
| Transferertrag | 46 | + CHF | 1'853'041.16 | | |
| 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>10'997'899.19</u> | | |

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

| | | |
|--|----------------------------|--------------|
| Kapitaldienstanteil | <u>Kapitaldienst x 100</u> | 4.10% |
| 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 | 12'045.00 |
| Zinsertrag | 440 | - CHF | 23'138.10 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 | + CHF | 321'840.10 |
| Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen | 364 | + CHF | 0.00 |
| Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen | 365 | + CHF | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 | + CHF | 140'300.00 |
| Auflösung passivierte Investitionsbeiträge | 466 | - CHF | 0.00 |
| | | CHF | <u>451'047.00</u> |

Laufender Ertrag

| | | | |
|---|------|-------|----------------------|
| Fiskalertrag | 40 | CHF | 7'521'376.03 |
| Regalien und Konzessionen | 41 | + CHF | 4'350.00 |
| Entgelte | 42 | + CHF | 860'387.01 |
| Verschiedene Erträge | 43 | + CHF | 0.00 |
| Finanzertrag | 44 | + CHF | 754'626.85 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | + CHF | 4'118.14 |
| Transferertrag | 46 | + CHF | 1'853'041.16 |
| 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>10'997'899.19</u> |

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

| Berechnung der Kennzahl | Konto | | | Kommentar |
|---|-------|-----------------------------|----------------------|---|
| Bruttoverschuldungsanteil | | <u>Bruttoschulden x 100</u> | 39.91% | Richtwerte HRM2: unter 50%: sehr gut 50 bis 100%: gut 100 bis 150%: mittel 150 bis 200%: schlecht über 200%: kritisch |
| Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags | | Laufender Ertrag | | |
| Bruttoschulden | | | | |
| Laufende Verbindlichkeiten | 200 | CHF | 1'367'178.64 | |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 201 | + CHF | 0.00 | |
| Derivative Finanzinstrumente | 2016 | - CHF | 0.00 | |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 206 | + CHF | 3'022'200.00 | |
| Passivierte Investitionsbeiträge | 2068 | - CHF | 0.00 | |
| | | CHF | <u>4'389'378.64</u> | |
| Laufender Ertrag | | | | |
| Fiskalertrag | 40 | CHF | 7'521'376.03 | |
| Regalien und Konzessionen | 41 | + CHF | 4'350.00 | |
| Entgelte | 42 | + CHF | 860'387.01 | |
| Verschiedene Erträge | 43 | + CHF | 0.00 | |
| Finanzertrag | 44 | + CHF | 754'626.85 | |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | + CHF | 4'118.14 | |
| Transferertrag | 46 | + CHF | 1'853'041.16 | |
| 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>10'997'899.19</u> | |

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

| Investitionsanteil | <u>Bruttoinvestitionen x 100</u> | | | 6.61% |
|--|----------------------------------|-------|---------------------|-------|
| Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben | Gesamtausgaben | | | |
| Bruttoinvestitionen | | | | |
| Sachanlagen | 50 | CHF | 514'174.89 | |
| Investitionen auf Rechnung Dritter | 51 | + CHF | 0.00 | |
| Immaterielle Anlagen | 52 | + CHF | 0.00 | |
| Darlehen | 54 | + CHF | 0.00 | |
| Beteiligungen und Grundkapitalien | 55 | + CHF | 0.00 | |
| Eigene Investitionsbeiträge | 56 | + CHF | 120'821.40 | |
| Ausserordentliche Investitionen | 58 | + CHF | 0.00 | |
| | | CHF | <u>634'996.29</u> | |
| Gesamtausgaben | | | | |
| Personalaufwand | 30 | CHF | 4'488'428.00 | |
| Sach- und übriger Betriebsaufwand | 31 | + CHF | 1'989'078.48 | |
| Wertberichtigungen auf Forderungen | 3180 | - CHF | -20'000.00 | |
| Finanzaufwand | 34 | + CHF | 27'628.10 | |
| Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen | 344 | - CHF | 0.00 | |
| Transferaufwand | 36 | + CHF | 2'586'696.93 | |
| Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen | 364 | - CHF | 0.00 | |
| Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen | 365 | - CHF | 0.00 | |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 | - CHF | 140'300.00 | |
| 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>634'996.29</u> | |
| | | CHF | <u>9'606'527.80</u> | |

Richtwerte HRM2:

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