



Einwohnergemeinde Lungern

Rechnung 2021

Botschaft Gemeindeversammlung

Bericht zur Rechnung und Investitionsrechnung 2021		1	
Erfolgsrechnung Nettoaufwand pro Departement	Zusammenzug	2	
	Kommentar zur Erfolgsrechnung	3	- 5
Artengliederung	Zusammenzug	6	
	Kommentar zur Artengliederung	7	- 8
Gestufte Erfolgsausweis		9	
Investitionsrechnung	Zusammenzug und Kommentar	10	
Bilanz	Zusammenzug	11	
Anlagespiegel	Zu- & Abgänge, Abschreibungen	12	- 15
Kennzahlen	Zusammenzug inkl. Grafiken	16	- 18
Kurzbericht der Rechnungsprüfungskommission		19	

Ausführliche Jahresrechnung

Erfolgsrechnung Artengliederung	Detail	20	- 23
Erfolgsrechnung Funktional	Stufe 3 mit Nettoergebnis	24	- 29
Erfolgsrechnung Funktional mit Erläuterungen	Detail, Erläuterung Abweichungen > CHF 10'000	30	- 68
Investitionsrechnung Funktional	Detail	69	- 72
Investitionsrechnung Artengliederung	Stufe 3	73	- 74
Bilanz mit Veränderung	Detail	75	- 80
	Kommentar zur Bilanz	81	

Anhang

		82	
	Regelwerk der Rechnungslegung	83	- 86
	Geldflussrechnung	87	- 88
	Eigenkapitalnachweis	89	
	Rückstellungsspiegel	90	
	Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	91	
	Beteiligungsspiegel	92	- 93
	Gewährleistungsspiegel	94	
	Kontrolle Verpflichtungskredite	95	
	Anlagespiegel	96	
	Kennzahlen Detail	97	- 102

Bericht zur Rechnung 2021

In der Erfolgsrechnung zum Budget 2021 wurde mit einem Jahresverlust von CHF 144'100.- gerechnet. Für 2021 weist sie nun einen Jahresgewinn von CHF 234'527.68 (Vorjahr: CHF 394'344.98) aus.

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit liegt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'093'068.85 - sehr deutlich über dem Budget (CHF 599'400.-). Auch gegenüber dem Vorjahr (CHF 667'346.23) ergab sich eine deutliche Verbesserung des Betriebsergebnisses. Die deutliche, positive Abweichung zum Budget begründet sich einerseits in tieferen **betrieblichen Aufwendungen** in fast allen Kostengruppen (-6.4 % gegenüber dem Budget). Gegenüber dem Vorjahr steigt der betriebliche Aufwand hingegen um 2.2 %. Herauszugreifen sind positive Differenzen beim Sachaufwand von -19 % gegenüber dem Budget und -1.0 % gegenüber dem Vorjahr, dies aufgrund von Verzicht oder Redimensionierung bei bestimmten Projekten (u.a. Sanierung Seeuferweg beim Eyhuis, Sanierung Bürglenstrasse, Sanierungsetappe Friedhofmauer) sowie einer erfreulich günstigen Entwicklung der Kosten im Sozial- und Gesundheitsbereich.

Wie bereits im Vorjahr entwickelten sich auch die **betrieblichen Erträge** positiver als erwartet (+10.3 % gegenüber dem Budget). Vor allem der Fiskalbeitrag liegt sehr deutlich über den, bedingt durch die Coronakrise, gedämpften Erwartungen (+10.2 % gegenüber dem Budget). Die periodische Neubewertung des Finanzvermögens anhand von Marktwerten resultierte in einem Buchgewinn von CHF 343'639.-.

Im ausserordentlichen Bereich der Jahresrechnung wurde eine erneute Einlage in die Finanzpolitische Reserve von CHF 1'500'000.- getätigt. Dies bringt diese Reserven auf einen Betrag von Total CHF 4'900'000.-. 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. Zusätzlich wird im ausserordentlichen Ergebnis eine Sonderabschreibung auf Bereichen des Verwaltungsvermögens (Seepark und Friedhof) von CHF 131'100.25 vorgenommen.

Die Bilanz spiegelt die sehr solide Finanzlage der Gemeinde. Das Finanzvermögen steigt innert Jahresfrist um CHF 1'214'967.- auf CHF 10'857'473.-. Die im Finanzvermögen enthaltenen flüssigen Mittel sind gegenüber dem Vorjahr weiter gestiegen und betragen nun CHF 6'170'648.-. Das Fremdkapital reduzierte sich im 2021 weiter auf noch CHF 4'184'630.-.

Das frei verfügbare Eigenkapital beträgt per 31.12.2021 einschliesslich des Ertragsüberschusses von 2021 somit CHF 9'719'465.87, was 62.1 % der gesamten Bilanzsumme entspricht.

Bericht zur Investitionsrechnung 2021

Die Investitionsrechnung 2021 schliesst mit Bruttoinvestitionen von CHF 1'081'536.-. Nach Abzug verschiedener Einnahmen von CHF 27'405.- betragen die Nettoinvestitionen CHF 991'131.-. Im Budget 2021 wurde mit Nettoinvestitionen von CHF 1'371'000.- gerechnet. Den grössten Anteil hatte einmal mehr das Langzeitprojekt GEP, wo 2021 in den Zonen 2 und 3 (Obsee und Eistrasse) Arbeiten ausgeführt werden konnten. Die Arbeiten an der Sommerweidstrasse konnten 2021 fast zum Abschluss gebracht werden. Das Projekt Sanierung / Neubau-MZG / Kamp wurde im 2021 gestartet und der Fortschritt ist dank hervorragender Zusammenarbeit aller Nutzergruppen bereits sehr greifbar.

Aufgrund der guten Rechnungsergebnisse der letzten Geschäftsjahre - vor allem 2017 bis 2021 – zeigen die Finanzkennzahlen, welche nach Art. 35 des Finanzhaushaltsgesetzes auszuweisen sind, einen positiven oder sehr positiven Wert.

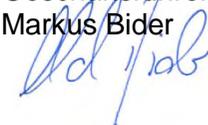
Die ausführliche Gemeinderrechnung mit dem Anhang gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist auf der Homepage www.lungern.ch – Verwaltung – Publikationen/Downloads – Rechnung 2021 verfügbar oder kann als gedruckte Ausgabe am Schalter der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

Lungern, 24. März 2022

Vorsteher Finanzdepartement
Gemeinderat Andreas Kammer



Geschäftsführer
Markus Bider



Verwaltungsrechnung

Erfolgsrechnung Gesamtergebnis

	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung Rechnung - Budget	
			(- = Mehrertrag / + = Mehraufwand)	in %
Gesamtertrag	11'866'247.51	10'538'850.00	-1'327'397.51	-12.60%
Gesamtaufwand	11'631'719.83	10'682'950.00	948'769.83	8.88%
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	234'527.68	-144'100.00	-378'627.68	

Departemente Erfolgsrechnung (funktional)

	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung	
			Fr.	in %
Total Nettoergebnis	-234'527.68	144'100.00	-378'627.68	
0 Allgemeine Verwaltung	1'083'711.84	1'133'200.00	-49'488.16	-4.37%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	50'411.67	73'200.00	-22'788.33	-31.13%
2 Bildung	4'075'490.82	4'338'000.00	-262'509.18	-6.05%
3 Kultur, Sport und Freizeit	173'430.80	259'500.00	-86'069.20	-33.17%
4 Gesundheit	556'284.13	680'000.00	-123'715.87	-18.19%
5 Soziale Sicherheit	700'494.74	814'700.00	-114'205.26	-14.02%
6 Verkehr	729'671.12	931'750.00	-202'078.88	-21.69%
7 Umweltschutz & Raumordnung	351'696.43	345'800.00	5'896.43	1.71%
8 Volkswirtschaft	178'883.37	133'550.00	45'333.37	33.94%
9 Finanzen	-8'134'602.60	-8'565'600.00	430'997.40	-5.03%

Abweichungen +/- Fr. 10'000.00 werden in der detaillierten Rechnung 2021 ausgewiesen und erläutert.

KOMMENTAR ZUR ERFOLGSRECHNUNG NACH DEPARTEMENTEN (FUNKTIONAL)

0 Allgemeine Verwaltung

Das Nettoergebnis ist um 4.3 % günstiger als budgetiert und 3.7 % tiefer als im Vorjahr. Es gibt keine wesentlichen Abweichungen zu den budgetierten Positionen. Die Löhne des Verwaltungspersonals liegen aufgrund von Überstunden und einzelnen Saläranpassungen leicht über dem Budget. Die Positionen für Beratungen und Honorare wurden nicht ausgeschöpft. Ein budgetiertes Projekt zur Verbesserung der elektronischen und physischen Archivierung musste verschoben werden.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Das Nettoergebnis in diesem kleinen Bereich liegt um 31.1 % unter dem Budget und 25.9 % tiefer als im Vorjahr. Wesentliches Element der Abweichung ist eine günstige Kostensituation und gutes Kostenmanagement bei der Feuerwehr.

2 Bildung

Das Nettoergebnis fällt um 6 % tiefer aus als budgetiert und 3 % tiefer als im Vorjahr.

Die Personalkosten liegen leicht unter dem Budget. Die Sachaufwendungen waren tiefer aufgrund des Verzichtes auf gewisse Ausgaben im Hardware- und Mobiliarbereich. Die Kosten der Musikschule (Zahlung an Giswil) fielen tiefer aus als budgetiert, aufgrund tieferer Schülerzahlen. Schliesslich liegen auch die Abschreibungen leicht unter den Erwartungen.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Das Nettoergebnis ist um 33.2 % günstiger als budgetiert und gegenüber dem Vorjahr kaum verändert. Die Abweichung zum Budget liegt im Sachaufwand und betrifft die Verschiebung der Sanierung des Seeweges vor dem Eyhuis und tiefere Kosten bei der Bestockung des neuen Wanderweges im Bereich der Baustelle A8. Die Übernahme des Seenachtfestfonds in die Bilanz der Gemeinde wurde über dieses Departement (erfolgsneutral) gebucht.

4 Gesundheit

Das Nettoergebnis ist um 18.2 % günstiger als budgetiert und 10.1 % unter dem Vorjahr. Damit setzt sich der günstige Trend der letzten Jahre fort. Die Kosten für die Restfinanzierung der Kranken- und Pflegeheime liegen deutlich unter dem Budget und dem Vorjahr. Obwohl bei diesen Kosten ein günstiger Trend sichtbar ist, sind diese schwer vorhersehbar und damit kaum korrekt zu budgetieren. Die Kosten der Pandemiebekämpfung auf Stufe Gemeinde und der Gemeindeanteil an den kantonalen Kosten (vorwiegend kant. Impfzentrum) wurden diesem Departement belastet (CHF 58'559.20).

5 Soziale Sicherheit

Das Nettoergebnis ist um 14.0 % günstiger als budgetiert und 4.7 % unter dem Vorjahr.

Grösster Posten in diesem Departement ist die wirtschaftliche Sozialhilfe. Die Anzahl der Fälle in Lungern ist vergleichsweise tief und die Entwicklung oftmals günstig. Die Nettokosten sind aufgrund höherer Rückerstattungen und Beiträgen von Dritten tiefer als erwartet.

Geringe ausserordentliche Effekte ergeben sich in diesem Bereich aufgrund der Anpassung der Buchungspraxis zu den Alimentenbevorschussungen. Diese werden inskünftig als Aktiven, eventuell mit einer individuellen Wertberichtigung, in der Buchhaltung geführt.

6 Verkehr

Das Nettoergebnis ist um 21.7 % günstiger als budgetiert und um 3.4 % günstiger als im Vorjahr. Dieser Bereich umfasst die Gemeindestrassen und den öffentlichen Verkehr. Die günstige Kostenentwicklung ist vorwiegend auf den reduzierten Strassenunterhalt zurückzuführen. Gegenüber dem Budget entfielen folgende Projekte: Mühlbachersträssli (verschoben) und Bürglenstrasse (Verzicht). Schliesslich waren keine ungeplanten Sofortmassnahmen notwendig, weswegen der entsprechende Kredit (CHF 60'000.-) nicht ausgeschöpft wurde.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Das Nettoergebnis ist um 1.7 % höher als budgetiert und auch um 59.4 % über dem Vorjahr.

Der Bereich umfasst die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall, sowie die Bereiche Umweltschutz, Friedhofswesen und Raumordnung.

Die Spezialfinanzierungen entwickelten sich im Rahmen der Erwartungen.

Mit dem Fortschritt der Arbeiten am GEP werden die Abschreibungen (für die erstellten und überholten Anlagen) in den kommenden Jahren ansteigen.

Das Fondsvermögen Abwasser ist aus heutiger Sicht ausreichend um die Belastungen bis zum Abschluss von GEP (ca. 2030) zu tragen.

Im Bereich Friedhof wurde die budgetierte Sanierung der Friedhofsmauer nicht durchgeführt. Ferner konnte die Sanierung der Aufbahnhalle unter dem Budget erfolgen. Andererseits wird die Rechnung durch die vorgenommenen Sonderabschreibungen (nicht budgetiert) belastet.

Im Bereich Raumordnung und Umweltschutz mussten die Budgets für die Anpassung der Ortsplanung trotz sehr gutem Fortschritt der Projektarbeiten nicht ausgeschöpft werden.

8 Volkswirtschaft

Das Nettoergebnis dieses kleinen Bereiches ist um 33.9 % ungünstiger als budgetiert und zeigt auch gegenüber dem Vorjahr eine Nettokostensteigerung (27.3 %)

Dieser Bereich umfasst die Land- und Forstwirtschaft, Jagd, und Fischerei, Tourismus und Gewerbe. Die negative Kostenabweichung zum Budget und zum Vorjahr ergibt sich vor allem aus dem Gemeindeanteil am kantonalen Härtefallprogramm für Coronahilfen an Gewerbetreibende (CHF 41'650.-).

Im Bereich des Tourismus hat die Gemeindeverwaltung im Laufe des Jahres 2021 in Umsetzung einer entsprechenden Leistungsvereinbarung den "Info Point Tourismus" gestartet und den Verein Lungern Tourismus damit von dieser Aufgabe entlastet.

9 Finanzen und Steuern

Das Nettoergebnis des Bereichs Finanzen fällt um 5 % ungünstiger aus als budgetiert. Auch zum Vorjahr besteht eine kleine negative Abweichung (-1.15 %). Dies ist der Effekt von vier bedeutenden Faktoren:

- a. Der Steuerertrag (CHF 7'757'539.52) übersteigt das Budget um 10.2 %. Diese erfreuliche Tatsache ist dem Umstand zu verdanken, dass die Coronakrise trotz tw. grossen Problemen in Einzelfällen die Gesamtwirtschaft weniger nachhaltig geschädigt hat, als dies befürchtet werden musste.
- b. Der Finanz- und Lastenausgleich (CHF 1'196'047.52) liegt insgesamt auf dem Niveau des Vorjahres trotz eines Rückgangs des Lastenausgleichs aufgrund im Quervergleich tieferen Schülerzahlen. Wichtigstes Element ist der kantonale Strukturausgleich, welcher den kleinen Gemeinden des Kantons aufgrund ihrer (tieferen) Bevölkerungszahl zufällt.
- c. Die i.d.R. alle 5 Jahre vorzunehmende Neubewertung des Finanzvermögens zu Marktwerten führt dazu, dass für die bebauten und unbebauten Grundstücke des Finanzvermögens ein Buchgewinn von CHF 343'639.- ausgewiesen wurde. Dieser Gewinn ist eine Folge der allgemein steigenden Land- und Bodenpreise.

- d. Im Rahmen seiner Überlegungen zur Gewinnverwendung hat der Gemeinderat entschieden, den finanzpolitischen Reserven einen Betrag von CHF 1'500'000.- zuzuweisen, sowie auf den Anlagen des Verwaltungsvermögens im Seepark und dem Friedhof im Hinblick auf künftige Entwicklungen Sonderabschreibungen (CHF 131'100.25) vorzunehmen.

Artengliederung Abweichungen von Rechnung 2021 zu Budget 2021

	Rechnung 2021		Budget 2021		Abweichung Rechnung - Budget	
	CHF	%	CHF	%	in CHF	in %
AUFWAND TOTAL	11'631'719.83	100.00%	10'682'950.00	100.00%	948'769.83	8.88%
30 Personalaufwand	4'688'027.40	40.30%	4'788'200.00	44.82%	-100'172.60	-2.09%
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'010'192.58	17.28%	2'483'150.00	23.24%	-472'957.42	-19.05%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	317'000.00	2.73%	306'600.00	2.87%	10'400.00	3.39%
34 Finanzaufwand	27'427.77	0.24%	28'900.00	0.27%	-1'472.23	-5.09%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	174'539.77	1.50%	96'800.00	0.91%	77'739.77	80.31%
36 Transferaufwand	2'598'352.06	22.34%	2'786'600.00	26.08%	-188'247.94	-6.76%
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'631'100.25	14.02%	-		1'631'100.25	0.00%
39 Interne Verrechnungen	185'080.00	1.59%	192'700.00	1.80%	-7'620.00	-3.95%
ERTRAG TOTAL	11'866'247.51	100.00%	10'538'850.00	100.00%	1'327'397.51	12.60%
40 Fiskalertrag	7'759'499.52	65.39%	7'041'400.00	66.81%	718'099.52	10.20%
41 Regalien und Konzessionen	1'700.00	0.01%	2'000.00	0.02%	-300.00	-15.00%
42 Entgelte	1'060'803.87	8.94%	841'950.00	7.99%	218'853.87	25.99%
43 Verschiedene Erträge	62'917.70	0.53%	-		62'917.70	0.00%
44 Finanzertrag	799'986.85	6.74%	484'200.00	4.59%	315'786.85	65.22%
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'018.50	0.11%	26'300.00	0.25%	-13'281.50	-50.50%
46 Transferertrag	1'983'241.07	16.71%	1'950'300.00	18.51%	32'941.07	1.69%
48 Ausserordentliche Ertrag	-		-		-	0.00%
49 Interne Verrechnungen	185'080.00	1.56%	192'700.00	1.83%	-7'620.00	-3.95%

KOMMENTAR ZUR ARTENGLIEDERUNG

- 30** Der Personalaufwand liegt um 2.1 % tiefer als budgetiert, jedoch 4.4 % über dem Vorjahr. Im Bereich der Lohnkosten in der Verwaltung zeigt sich bedingt vorwiegend durch Überstunden und Pensenanpassungen (Corona, Projekte) eine Überschreitung des Budgets um 3.3 %. Die Kostenentwicklung bei den Löhnen der Lehrkräfte lag im Rahmen der Erwartungen (2.6 % unter dem Budget).
- 31** Der Sach- und Betriebsaufwand liegt um 19.1 % tiefer als budgetiert und um 1 % über dem Vorjahr, weil wesentliche Projekte verschoben wurden (Sanierungen Friedhofmauer, Sanierung Mülibachersträssli und Seeweg beim Eyhuis) oder günstiger als geplant ausgeführt werden konnten (Sanierung Aufbahnhalle, Bestockung neuer Seeweg bei Baustelle A8). In diesem Bereich resultiert erneut auch ein Minderaufwand wegen COVID-bedingt nicht durchgeführter Ferienlager und Exkursionen der Schule. Im Sinne einer Verfeinerung der Buchungssystematik wurden die offenen Forderungen aus Alimentenbevorschussungen der vergangenen Jahre aktiviert (Ertrag CHF 144'900.45) und gleichzeitig individuell wertberichtigt (Aufwand CHF 125'500.-) resultierend in einer Nettobewertung per 31.12.2021 von CHF 19'400.-.
- 33** Der Aufwand für ordentliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens liegt mit 3.4 % leicht höher als budgetiert und ganz leicht (1.5 %) unter dem Vorjahr. Die kleinen Differenzen sind auf die zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht genau bekannten Aktivierungen von Sachanlagen per 31.12.2020 zurückzuführen.
- 34** Der Finanzaufwand liegt (auf insgesamt sehr tiefem Niveau) um 5.1 % tiefer als budgetiert und praktisch auf Vorjahresniveau. Diese Position beinhaltet den Aufwand für Zinsen und Bankspesen, Kosten der Bewertung des Finanzvermögens sowie die Betriebskosten der Bauten des Finanzvermögens.
- 35** Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen liegen um 80.3 % über dem Budget und um 8.1 % unter dem Vorjahr. Der wesentliche Teil betrifft die Spezialfinanzierung Abwasser vor allem wegen vermindertem Aufwand für den Unterhalt insbesondere der Pumpwerke.
- 36** Der Transferaufwand liegt um 6.8 % unter dem Budget und um 0.5 % über dem Vorjahr. Dies ist begründet mit Minderaufwendungen im Bereich Gesundheit und Soziales (Pflegeheime, Betreuung Behinderter in Sonderschulen, wirtschaftliche Sozialhilfe). Signifikante nicht budgetierte und gebundene Aufwendungen von CHF 100'239.40 entstanden durch die Bewältigung der COVID Krise, Pandemievorsorge in der Schule, Gemeindeanteil an den kantonalen Kosten zur Pandemievorsorge (Impfzentrum) und den Gemeindeanteil an den à-fonds-perdu Unterstützungsmassnahmen für Privatunternehmen.
- 38** Der ausserordentliche Aufwand umfasst die Massnahmen zur Gewinnverteilung. Er beträgt CHF 1'631'100.25 (Budget: CHF 0.-), bedingt durch die Entscheidung des Gemeinderates, aufgrund des sehr erfreulichen Rechnungsergebnisses eine Einlage von CHF1'500'000.- in die "Finanzpolitischen Reserven" zu tätigen sowie auf den Anlagen des Verwaltungsvermögens "Seepark" und "Friedhof" im Hinblick auf künftig geplante Umgestaltungen ausserordentliche Abschreibungen (CHF 131'100.25) vorzunehmen.
- 39** Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.

- 40** Der Fiskalertrag fällt um 10.2 % höher aus als budgetiert und um 3.2 % über dem Vorjahr. Wie bereits seit Mitte 2021 absehbar, sind die Spuren der Coronakrise bei den Fiskalerträgen kleiner als erwartet und die Krise scheinbar bereits überwunden. Im Vorjahr 2020 galt ein Steuerrabatt von 0.3 Einheiten.
86.3 % des Fiskalertrages entfällt 2021 auf die natürlichen Personen (Vorjahr 93.5 %). Somit ist der Anteil der juristischen Personen am Fiskalertrag im 2021 deutlich gestiegen (+77.5 %). Die Gründe hierfür können nicht analysiert werden.
- 41** Die Erträge aus Regalien und Konzessionen liegen unter dem Budget, sind jedoch betragsmässig völlig unbedeutend.
- 42** Die Entgelte liegen um 26.0 % über dem Budget und 23.3 % über dem Vorjahr. Die wesentliche Abweichung zum Budget ergibt sich aus der einmaligen und rückwirkenden Aufnahme der kumulierten Guthaben aus Alimentenbevorschussungen und deren Wertberichtigungen (siehe auch Pos. 31).
- 43** In diesem Bereich wird aufgrund der Übernahme des Seenachtsfestfonds in die Gemeindebuchhaltung ein ausserordentlicher Ertrag von CHF 62'917.70 ausgewiesen. Diese Buchungen sind erfolgsneutral, die Einnahme wird durch eine gleichlautende Buchung im Bereich der Kostengruppe 31 ausgeglichen.
- 44** Der Finanzertrag liegt um 65.2 % über dem Budget und 6.0 % über dem Vorjahr. Im 2021 erfolgte die periodische Neubewertung des Finanzvermögens der Gemeinde. Solche Neubewertungen erfolgen in einem 5 Jahres Rhythmus. Aufgrund der tiefen Zinsen und den Wertsteigerungen auf den Immobilienmärkten ist der Wiederverkaufswert des Finanzvermögens in den letzten 5 Jahren deutlich gestiegen. Es wurden Buchgewinne von CHF 343'639.- gebucht. Bereits im Vorjahr kam die Gemeinde in den Genuss eines Buchgewinns aus dem Verkauf der Liegenschaft an der Röhrligasse 6.
- 45** Im Jahr 2021 erfolgte eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Abfall.im Betrag von CHF 13'018.50. Diese war allerdings tiefer als budgetiert, wodurch sich gegenüber dem Budget eine positive Abweichung von 50.5% ergab.
- 46** Der Transferertrag liegt 1.7 % unter dem Budget und 7.0 % über dem Vorjahr. Die Positionen enthalten keine wesentlichen Abweichungen zum Budget. Die wichtigsten Positionen sind die drei Elemente des kantonalen Finanzausgleiches, welcher mit insgesamt CHF 1'196'048.- (VJ: CHF 1'200'129.-) 10.1 % zu den gesamten Einnahmen der Gemeinde beiträgt.
- 49** Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2021	Budget 2021*	Rechnung 2020
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	9'788'111.81	10'461'350.00	9'575'926.11
30	Personalaufwand	4'688'027.40	4'788'200.00	4'488'428.00
31	Sach- und übriger Aufwand	2'010'192.58	2'483'150.00	1'989'078.48
33	Abschreibungen	317'000.00	306'600.00	321'840.10
35	Einlagen	174'539.77	96'800.00	189'882.60
36	Transferaufwand	2'598'352.06	2'786'600.00	2'586'696.93
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-10'881'180.66	-9'861'950.00	-10'243'272.34
40	Fiskalertrag	-7'759'499.52	-7'041'400.00	-7'521'376.03
41	Regalien und Konzessionen	-1'700.00	-2'000.00	-4'350.00
42	Entgelte	-1'060'803.87	-841'950.00	-860'387.01
43	Verschiedene Erträge	-62'917.70		
45	Entnahmen Fonds	-13'018.50	-26'300.00	-4'118.14
46	Transferertrag	-1'983'241.07	-1'950'300.00	-1'853'041.16
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'093'068.85	599'400.00	-667'346.23
34	Finanzaufwand	27'427.77	28'900.00	27'628.10
44	Finanzertrag	-799'986.85	-484'200.00	-754'626.85
	Ergebnis aus Finanzierung	-772'559.08	-455'300.00	-726'998.75
	Operatives Ergebnis	-1'865'627.93	144'100.00	-1'394'344.98
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'631'100.25		1'000'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	1'631'100.25		1'000'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-234'527.68	144'100.00	-394'344.98

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung

	Rechnung 2021		Budget 2021		Abweichung Rechnung - Budget	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
Total Nettoinvestitionen	991'130.76	100.00%	1'371'000.00	100.00%	-379'869.24	-27.71%
0 Allgemeine Verwaltung					-	
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung			-		-	
2 Bildung	80'240.75	8.10%	330'000.00	24.07%	-249'759.25	-75.68%
3 Kultur, Sport und Freizeit	-		50'000.00	3.65%	-50'000.00	-100.00%
4 Gesundheit	-		-		-	
5 Soziale Sicherheit	-		-		-	
6 Verkehr	445'432.81	44.94%	640'000.00	46.68%	-194'567.19	-30.40%
7 Umweltschutz und Raumordnung	467'457.20	47.16%	353'000.00	25.75%	114'457.20	32.42%
8 Volkswirtschaft	-2'000.00	-0.20%	-2'000.00	-0.15%	-	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. Im Laufe des Jahres 2021 wurde in enger Zusammenarbeit mit der Schulleitung, den Vereinen und den Gemeindediensten, inkl. Zentras das künftige Raumprogramm sehr sorgfältig und in mehreren Schritten erarbeitet. Parallel dazu wurden alternative künftige Standorte für die Gemeindedienste geprüft und auch wieder verworfen. Gegen Ende des Jahres 2021 legten die Planer die aus dem Raumprogramm für die verschiedenen Häuser (MZG, Kamp-Ost, Kamp Altbau) resultierenden Kubaturen fest. Zum Zeitpunkt der Rechnungslegung 2021 werden nun die möglichen Etappierungsvarianten geprüft. Im Jahr 2022 werden die Arbeiten innerhalb des freigegebenen Projektkredites fortgeführt.

6 Verkehr

Die Sanierung der Dündelstrasse wurde im 2021 begonnen, das Projekt musste anschliessend aufgrund verschobener Investitionszusage des Kantons sistiert werden. Die Sanierung der Sommerweidstrasse ist baulich abgeschlossen, allerdings sind die Subventionen noch nicht vollständig geflossen. Mit dem Projektabschluss kann 2022 gerechnet werden. Ferner konnte die Beschaffung des Nutzfahrzeuges für den Werkhof vorangebracht werden.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Investitionsbeitrag an die ARA Sarneraatal (CHF 86'301.-) lag im Rahmen der Erwartungen und auch der Vorjahre.

Im Bereich GEP wurden Arbeiten in der Zone 3 Eyhuis (Eistrasse, Betagtenheim) und der Zone 2 (Allmendlistrasse, Driangelgasse, Waschhausgasse) sowie Teile der Obseestrasse vorgenommen. Diese Aufwendungen werden in den kommenden Jahren zulasten der Spezialfinanzierung Abwasser abgeschrieben.

8 Volkswirtschaft

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

Bilanz per 31. Dezember 2021

Zusammenzug	31.12.2021		01.01.2021		Zu-/Abnahme
	CHF	%	CHF	%	CHF
Aktiven	15'660'012.77	100.00%	14'037'515.38	100.00%	1'622'497.39
Finanzvermögen	10'857'472.99	69.33%	9'642'506.11	68.69%	1'214'966.88
Verwaltungsvermögen	4'802'539.78	30.67%	4'395'009.27	31.31%	407'530.51
Passiven	-15'660'012.77	100.00%	-14'037'515.38	100.00%	-1'622'497.39
Fremdkapital ohne Spezialfinanzierung und Fonds im Fremdkapital	-4'184'629.73	26.72%	-4'520'091.64	32.20%	335'461.91
Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-		-		-
Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-1'755'917.17	11.21%	-1'598'075.90	11.38%	-157'841.27
Fonds im Eigenkapital	-336'765.35	2.15%	-271'175.00	1.93%	-65'590.35
Reserven	-4'900'000.00	31.29%	-3'400'000.00	24.22%	-1'500'000.00
Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	0.00%	-	0.00%	-
- Bilanzüberschuss / + Bilanzfehlbetrag nach Gewinn-/ Verlustverbuchung	-4'482'700.52	28.63%	-4'248'172.84	30.26%	-234'527.68

Anlagespiegel
Einwohnergemeinde Lungern

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.20	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Anschaff.- kosten 31.12.21	kumulierte Abschr. 31.12.20	Abschr. in Periode	Abschr. 31.12.21	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21
1400.00 Grundstücke		1'036'255.05	0.00	0.00	1'036'255.05	-895'154.80	-141'100.25	-1'036'255.05	141'100.25	0.00
ANL003	Kurpark	300'272.95	0.00	0.00	300'272.95	-265'772.95	-34'500.00	-300'272.95	34'500.00	0.00
ANL004	Friedhof und Urnenhain	735'982.10	0.00	0.00	735'982.10	-629'381.85	-106'600.25	-735'982.10	106'600.25	0.00
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		5'154'035.72	387'632.81	0.00	5'541'668.53	-4'656'532.85	-59'200.00	-4'715'732.85	497'502.87	825'935.68
ANL005	Sanierung Obseestrasse	660'387.80	0.00	0.00	660'387.80	-595'786.50	-4'600.00	-600'386.50	64'601.30	60'001.30
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	-160'556.65	-25'900.00	-186'456.65	25'900.00	0.00
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	-69'291.50	-2'700.00	-71'991.50	37'200.00	34'500.00
ANL012	Erschliessungsstrasse Hag	2'501'999.05	0.00	0.00	2'501'999.05	-2'315'519.05	-13'100.00	-2'328'619.05	186'480.00	173'380.00
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	-217'889.10	0.00	-217'889.10	0.00	0.00
ANL016	Mülibacherstrasse	331'948.30	0.00	0.00	331'948.30	-178'880.15	-10'800.00	-189'680.15	153'068.15	142'268.15
ANL053	Sanierung Dundelstrasse	3'348.65	6'290.35	0.00	9'639.00	-3'348.65	0.00	-3'348.65	0.00	6'290.35
ANL059	Sanierung Sommerweidstrasse	42'623.52	381'342.46	0.00	423'965.98	-12'370.10	-2'100.00	-14'470.10	30'253.42	409'495.88
1401.01 Verkehrswege		131'898.40	0.00	0.00	131'898.40	-101'170.00	-2'200.00	-103'370.00	30'728.40	28'528.40
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	-43'800.00	-2'200.00	-46'000.00	30'728.40	28'528.40
1403.01 Abwasser / Kanalisation / GEP		483'709.68	381'156.23	0.00	864'865.91	-184'316.03	-45'000.00	-229'316.03	299'393.65	635'549.88
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	385'256.68	381'156.23	0.00	766'412.91	-85'863.03	-45'000.00	-130'863.03	299'393.65	635'549.88
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	-647'100.00	-114'800.00	-761'900.00	1'435'479.40	1'320'679.40
ANL045	Gemeindehaus Brünigstrasse 66	2'082'579.40	0.00	0.00	2'082'579.40	-647'100.00	-114'800.00	-761'900.00	1'435'479.40	1'320'679.40
1404.10 Schulliegenschaften		22'891'988.36	80'240.75	0.00	22'972'229.11	-22'340'314.21	-44'200.00	-22'384'514.21	551'674.15	587'714.90
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	-1'819'027.90	-25'400.00	-1'844'427.90	317'170.00	291'770.00
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	-5'726'636.45	-18'800.00	-5'745'436.45	234'504.15	215'704.15
ANL064	Vorprojekt Schulliegenschaften	0.00	80'240.75	0.00	80'240.75	0.00	0.00	0.00	0.00	80'240.75
1404.50 Übrige Hochbauten		2'137'252.96	0.00	0.00	2'137'252.96	-2'008'092.96	-10'400.00	-2'018'492.96	129'160.00	118'760.00
ANL029	Neubau Strandbad	1'119'089.90	0.00	0.00	1'119'089.90	-1'090'479.90	-2'300.00	-1'092'779.90	28'610.00	26'310.00
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	-177'582.16	-8'100.00	-185'682.16	100'550.00	92'450.00
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
1404.51 übrige Hochbauten		316'074.30	0.00	0.00	316'074.30	-220'744.30	-9'600.00	-230'344.30	95'330.00	85'730.00
ANL028	Kehrachtsammelplatz	316'074.30	0.00	0.00	316'074.30	-220'744.30	-9'600.00	-230'344.30	95'330.00	85'730.00

1406.00 Mobilien		806'944.35	57'800.00	0.00	864'744.35	-745'479.95	-21'600.00	-767'079.95	61'464.40	97'664.40
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	57'800.00	0.00	86'440.50	-28'640.50	0.00	-28'640.50	0.00	57'800.00
ANL058	Mobiliar Gemeindehaus	145'664.40	0.00	0.00	145'664.40	-84'200.00	-21'600.00	-105'800.00	61'464.40	39'864.40
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		22'000.00	-2'000.00	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	22'000.00	20'000.00
ANL057	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel	22'000.00	-2'000.00	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	22'000.00	20'000.00
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
1461.00 Investitionsbeiträge an Kanton		552'898.85	0.00	0.00	552'898.85	-430'414.15	-30'800.00	-461'214.15	122'484.70	91'684.70
ANL040	Rüfenprojekt 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	-187'727.65	-10'300.00	-198'027.65	40'861.25	30'561.25

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	-108'900.00	-20'500.00	-129'400.00	81'623.45	61'123.45
1462.00	Investitionsbeiträge an Zweckverbände	845'389.45	86'300.97	0.00	931'690.42	-426'700.00	-104'700.00	-531'400.00	418'689.45	400'290.42
ANL051	Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal	845'389.45	86'300.97	0.00	931'690.42	-426'700.00	-104'700.00	-531'400.00	418'689.45	400'290.42
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		38'830'989.02	991'130.76	0.00	39'822'119.78	-34'435'979.75	-583'600.25	-35'019'580.00	4'395'009.27	4'802'539.78

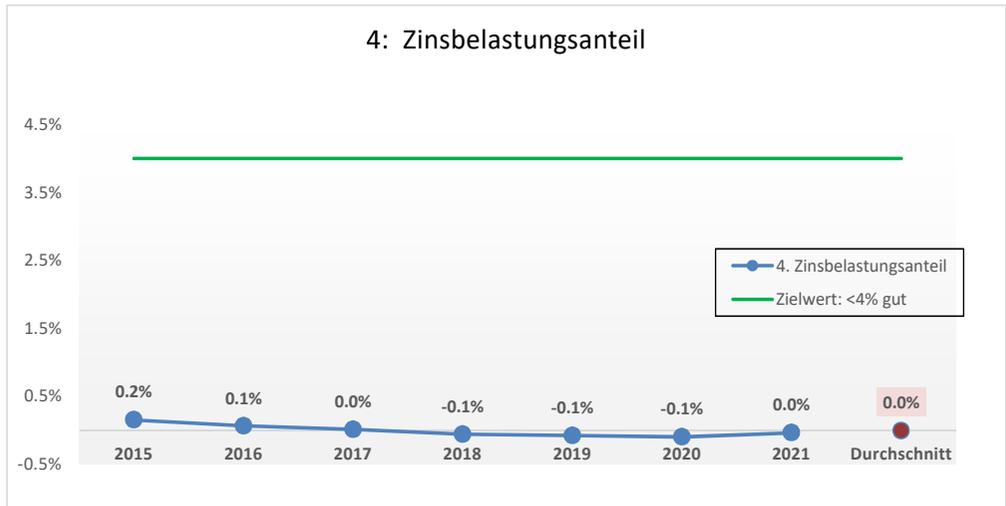
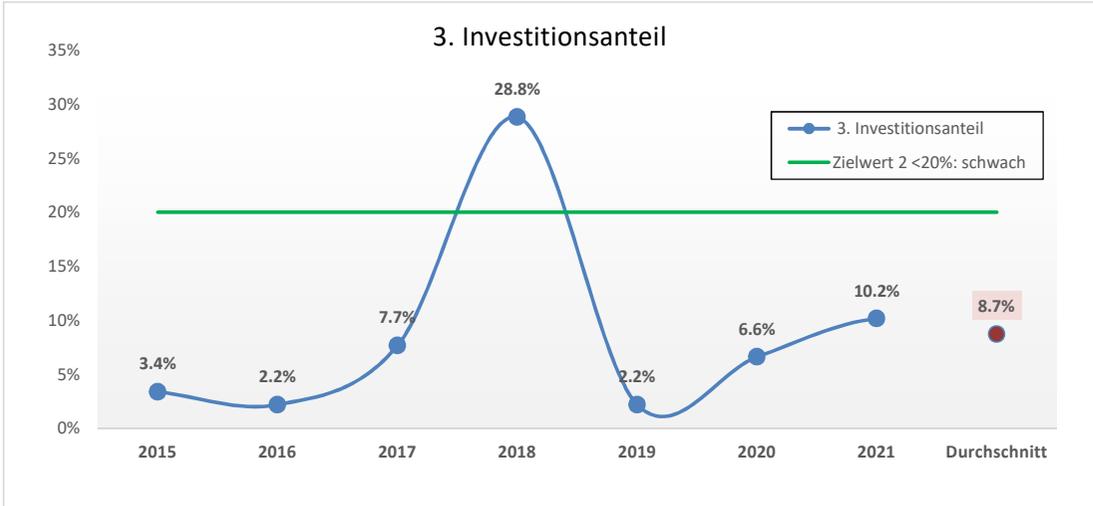
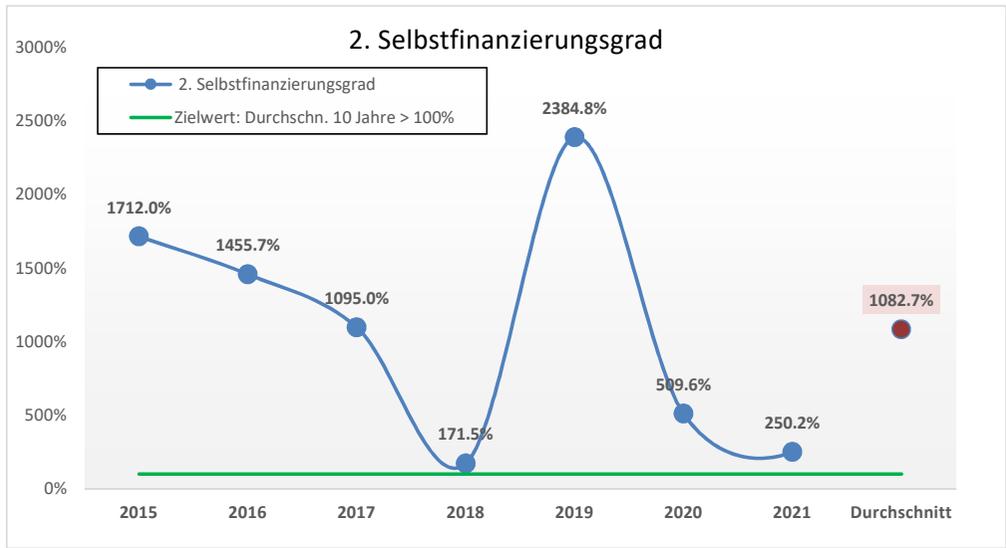
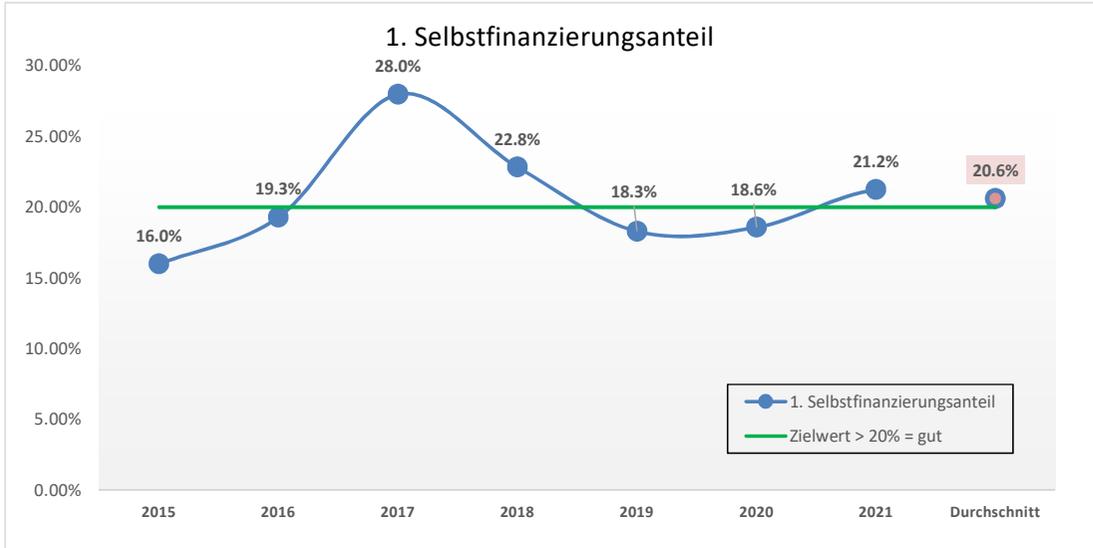
Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung gemäss Finanzhaushaltsgesetz Art. 55:

a.	Grundstücke	0%
b.	Tiefbauten	7,0 %
c.	Hochbauten	8,0 %
d.	Möbilen, 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 %

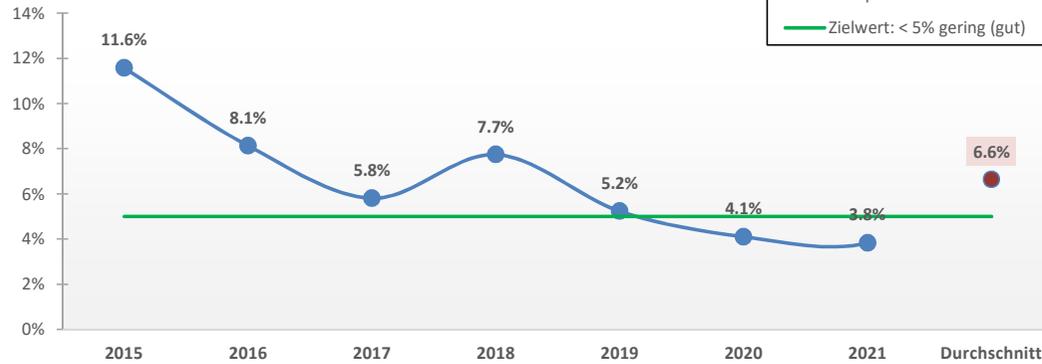
Restbeträge bis zu Fr. 25 000.– werden abgeschrieben.

KENNZAHLEN ZUR BEURTEILUNG DER FINANZHAUSHALT-ENTWICKLUNG
Vergleich 2015 bis 2021 (seit 2013 Rechnungslegung nach HRM 2)

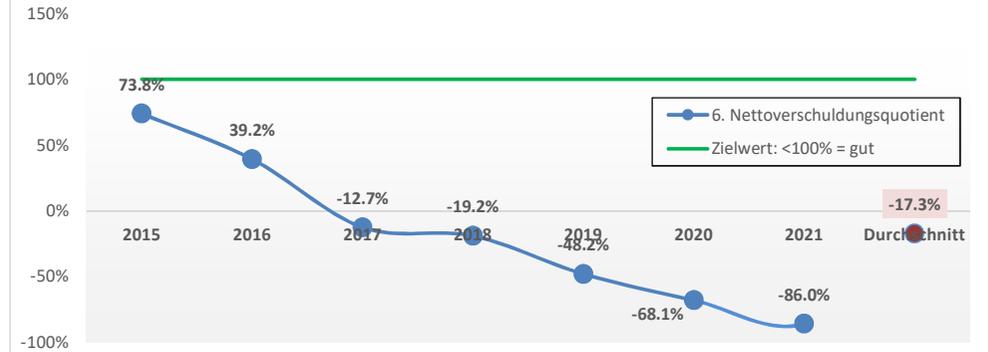
Kennzahlen	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	7 Jahre Durchsch nitt	Definition
1. Selbstfinanzierungsanteil	15.98%	19.29%	27.97%	22.82%	18.28%	18.57%	21.23%	20.59%	Selbstfinanzierung (Saldo Erfolgsrechnung (+) Abschreibungen total, (+) Einlagen in (-) Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (-) Aufwertung Verwaltungsvermögen) in Prozent des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne Entnahmen aus Eigenkapital und aus Aufwertungsreserve)
2. Selbstfinanzierungsgrad Zielwert: Durchschn. 10 Jahre > 100%	1711.95% 100%	1455.72% 100%	1095.04% 100%	171.51% 100%	2384.79% 100%	509.61% 100%	250.18% 100%	1082.69% 100.00%	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen (ohne Investitionen Finanzvermögen) FHG: über 10 Jahre 100% / bei guter Konjunktur >100 % normal: 80 %-100 %, Abschwung: 50-80 %
3. Investitionsanteil	3.38%	2.19%	7.67%	28.79%	2.18%	6.61%	10.15%	8.71%	Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben
4. Zinsbelastungsanteil	0.15%	0.06%	0.01%	-0.06%	-0.08%	-0.10%	-0.04%	-0.01%	Nettozinsaufwand in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge, Entnahme aus dem Eigenkapital, Entnahme aus Aufwertungsreserve)
5. Kapitaldienstanteil	11.57%	8.13%	5.81%	7.74%	5.23%	4.10%	3.83%	6.63%	Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrages, Passivzinsen und ordentliche Passivzinsen und ordentliche Abschreibungen abzüglich Nettovermögensertrag (Vermögensertrag abzüglich Unterhaltsaufwand für die Liegenschaften des Finanzvermögens) in Prozent des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne durchlaufende Beiträge, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Verrechnungen)
6. Nettoverschuldungsquotient	73.83%	39.20%	-12.65%	-19.15%	-48.18%	-68.10%	-86.00%	-17.29%	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Passivierte Investitionsbeiträge (-) und Finanzvermögen (-) in Prozent des Fiskalertrags
7. Nettoschulden in Fr. je Einwohner	2'089.22	1'120.08	-482.97	-674.41	-1'596.65	-2'401.51	-3'217.38	-737.66	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen und passivierte Investitionsbeiträge) dividiert durch Wohnbevölkerung per 31.12.
8. Bruttoverschuldungsanteil	99.38%	74.99%	59.35%	60.23%	45.25%	39.91%	34.64%	59.11%	Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags



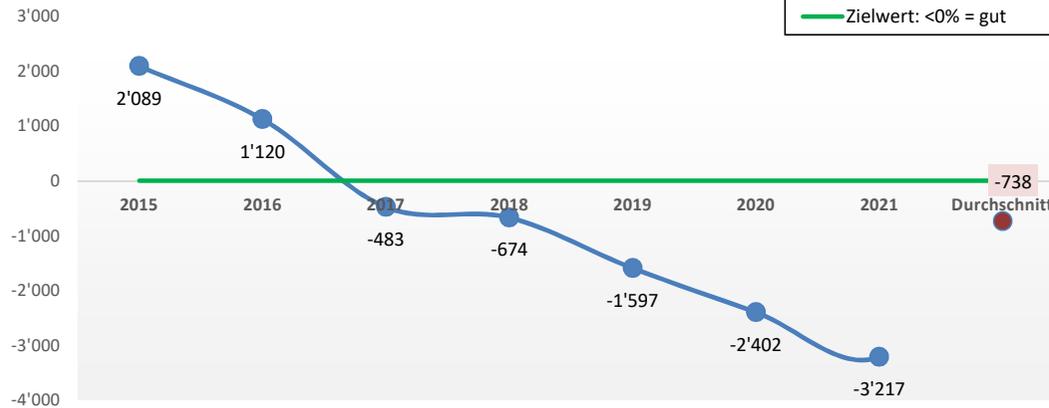
5. Kapitaldienstanteil



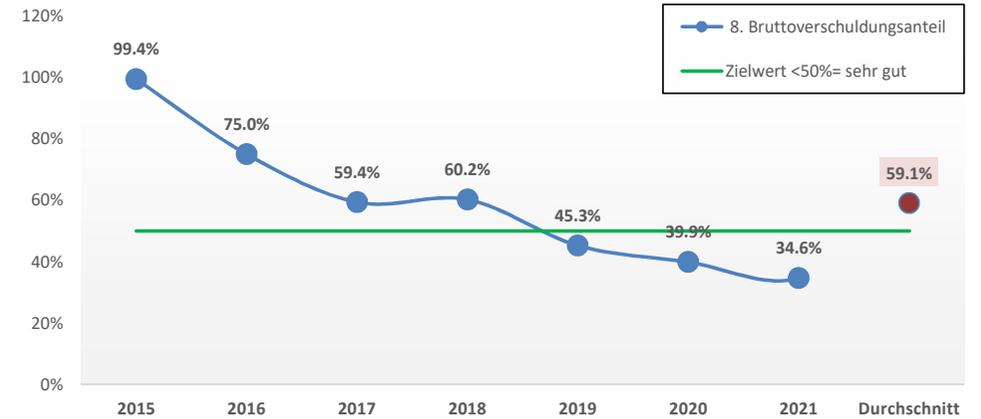
6. Nettoverschuldungsquotient



7. Nettoschulden in Fr. / Einwohner



8. Bruttoverschuldungsanteil



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

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) haben wir in Zusammenarbeit mit der BDO AG die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Geldflussrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Einwohnergemeinderates

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

Verantwortung der GRPK

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

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

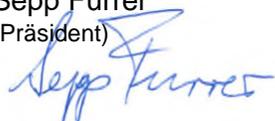
Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Lungern, 24. März 2022

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern

Sepp Furrer
(Präsident)



Pascal Vespasiano



Priska Gasser



Urs Gasser



Elisabeth Halter



Artengliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	11'631'719.83		10'682'950.00		10'725'526.21	
30	Personalaufwand	4'688'027.40		4'788'200.00		4'488'428.00	
300	Behörden, Kommissionen	139'254.75		151'900.00		120'117.60	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'407'365.93		1'362'800.00		1'279'167.30	
302	Löhne der Lehrkräfte	2'388'590.43		2'453'000.00		2'363'243.65	
303	Temporäre Arbeitskräfte	12'672.00		15'000.00		4'157.75	
304	Zulagen	40'960.00		45'000.00		41'526.25	
305	Arbeitgeberbeiträge	637'070.69		671'600.00		608'230.25	
306	Arbeitgeberleistungen						
309	Übriger Personalaufwand	62'113.60		88'900.00		71'985.20	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'010'192.58		2'483'150.00		1'989'078.48	
310	Material- und Warenaufwand	175'533.82		198'750.00		157'345.70	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	261'129.76		320'800.00		266'572.64	
312	Ver- und Entsorgung	111'545.11		110'250.00		101'631.55	
313	Dienstleistungen und Honorare	602'323.93		702'050.00		570'712.11	
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	374'679.82		779'000.00		702'284.57	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	122'811.82		176'100.00		108'219.56	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	19'049.29		24'650.00		18'061.98	
317	Spesenentschädigungen	68'663.50		139'150.00		65'658.53	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	209'815.88		30'100.00		-4'203.71	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	64'639.65		2'300.00		2'795.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	317'000.00		306'600.00		321'840.10	
330	Sachanlagen VV	317'000.00		306'600.00		321'840.10	
339	Abtragung Bilanzfehlbetrag						

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

Artengliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand	27'427.77		28'900.00		27'628.10	
340	Zinsaufwand	11'800.00		14'800.00		12'045.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	12'755.32		10'100.00		10'287.30	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'872.45		4'000.00		5'295.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	174'539.77		96'800.00		189'882.60	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	174'539.77		96'800.00		189'882.60	
36	Transferaufwand	2'598'352.06		2'786'600.00		2'586'696.93	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	293'508.70		348'450.00		312'570.90	
362	Finanz- und Lastenausgleich						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'169'343.36		2'302'650.00		2'133'826.03	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	135'500.00		135'500.00		140'300.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'631'100.25				1'000'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen	131'100.25					
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'500'000.00				1'000'000.00	
39	Interne Verrechnungen	185'080.00		192'700.00		121'972.00	
391	Dienstleistungen	169'619.00		184'500.00		107'538.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten						
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00		7'000.00		7'730.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	7'731.00		1'200.00		6'704.00	
4	Ertrag		11'866'247.51		10'538'850.00		11'119'871.19

Artengliederung	Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40 Fiskalertrag		7'759'499.52		7'041'400.00		7'521'376.03
400 Direkte Steuern natürliche Personen		6'696'872.55		6'610'900.00		7'030'509.10
401 Direkte Steuern juristische Personen		497'079.12		266'000.00		280'017.98
402 Übrige direkte Steuern		557'387.85		156'000.00		202'213.85
403 Besitz- und Aufwandsteuern		8'160.00		8'500.00		8'635.10
41 Regalien und Konzessionen		1'700.00		2'000.00		4'350.00
412 Konzessionen		1'700.00		2'000.00		4'350.00
42 Entgelte		1'060'803.87		841'950.00		860'387.01
420 Ersatzabgaben		45'258.15		36'000.00		44'135.50
421 Gebühren für Amtshandlungen		62'528.86		52'100.00		36'722.14
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		685'835.47		682'300.00		688'984.64
425 Erlös aus Verkäufen		610.30		500.00		804.55
426 Rückerstattungen		258'928.26		66'050.00		81'990.18
427 Bussen		6'200.00		5'000.00		5'320.00
429 Übrige Entgelte		1'442.83				2'430.00
43 Verschiedene Erträge		62'917.70				
430 Verschiedene betriebliche Erträge		62'917.70				
44 Finanzertrag		799'986.85		484'200.00		754'626.85
440 Zinsertrag		16'446.50		18'000.00		23'138.10
441 Realisierte Gewinne FV						263'380.00
442 Beteiligungsertrag FV						
443 Liegenschaftenertrag FV		41'997.83		41'900.00		42'077.91
444 Wertberichtigungen Anlagen FV		343'639.00				

Erfolgsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

Artengliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		8'400.00		8'900.00		8'400.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		381'678.50		405'000.00		413'700.00
447	Liegenschaftenertrag VV		7'825.02		10'400.00		3'930.84
449	Übriger Finanzertrag						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		13'018.50		26'300.00		4'118.14
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		13'018.50		26'300.00		4'118.14
46	Transferertrag		1'983'241.07		1'950'300.00		1'853'041.16
460	Ertragsanteile		204'065.55		207'000.00		204'983.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		224'969.40		219'700.00		218'710.35
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'196'047.52		1'172'000.00		1'200'129.01
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		358'158.60		351'600.00		229'218.80
469	Verschiedener Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
49	Interne Verrechnungen		185'080.00		192'700.00		121'972.00
491	Dienstleistungen		169'619.00		184'500.00		107'538.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7'730.00		7'000.00		7'730.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		7'731.00		1'200.00		6'704.00
Gesamtergebnis		11'631'719.83	11'866'247.51	10'682'950.00	10'538'850.00	10'725'526.21	11'119'871.19
		234'527.68			144'100.00	394'344.98	
		11'866'247.51	11'866'247.51	10'682'950.00	10'682'950.00	11'119'871.19	11'119'871.19

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'297'140.12	213'428.28	1'348'700.00	215'500.00	1'266'861.13	141'734.39
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'083'711.84</i>		<i>1'133'200.00</i>		<i>1'125'126.74</i>
01	Legislative und Exekutive	194'945.09	150.00	221'050.00	1'600.00	179'449.05	1'190.60
011	Legislative	25'966.75	150.00	28'200.00		26'583.15	
012	Exekutive	168'978.34		192'850.00	1'600.00	152'865.90	1'190.60
02	Allgemeine Dienste	1'102'195.03	213'278.28	1'127'650.00	213'900.00	1'087'412.08	140'543.79
021	Finanzverwaltung	175'052.05	11'307.30	175'500.00	16'600.00	157'463.85	12'907.45
022	Übrige allgemeine Dienste	752'108.80	200'754.21	772'200.00	195'900.00	734'854.43	117'307.30
029	Verwaltungsliegenschaften	175'034.18	1'216.77	179'950.00	1'400.00	195'093.80	10'329.04
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	111'277.82	60'866.15	132'800.00	59'600.00	126'527.55	58'531.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>50'411.67</i>		<i>73'200.00</i>		<i>67'996.55</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	17'146.25		16'200.00		23'419.70	
140	Allgemeines Rechtswesen	17'146.25		16'200.00		23'419.70	
15	Feuerwehr	74'739.65	59'426.15	98'600.00	58'200.00	84'756.77	57'091.00
150	Feuerwehr	74'739.65	59'426.15	98'600.00	58'200.00	84'756.77	57'091.00
16	Verteidigung	19'391.92	1'440.00	18'000.00	1'400.00	18'351.08	1'440.00
161	Militärische Verteidigung	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
162	Zivile Verteidigung	7'391.92	1'440.00	6'000.00	1'400.00	6'351.08	1'440.00
2	BILDUNG	4'192'386.67	116'895.85	4'473'850.00	135'850.00	4'324'001.85	123'083.53
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'075'490.82</i>		<i>4'338'000.00</i>		<i>4'200'918.32</i>
21	Obligatorische Schule	3'985'444.76	28'142.65	4'239'450.00	21'850.00	4'129'666.96	21'825.93

inklusive Simulation

12.05.2022 15:53:11 +02:00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
211	Kindergarten	266'670.40		266'000.00		252'608.65	
212	Primarschule	1'199'393.20	1'730.95	1'238'400.00		1'201'911.60	
213	Orientierungsschule	1'188'785.63		1'255'000.00		1'168'842.58	2'871.00
214	Musikschulen	161'886.35	3'000.00	175'800.00	3'000.00	171'914.30	3'000.00
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	462'374.24	4'572.85	497'000.00	8'800.00	577'853.98	709.00
219	Übrige obligatorische Schule	706'334.94	18'838.85	807'250.00	10'050.00	756'535.85	15'245.93
22	Sonderschulen	206'941.91	88'753.20	234'400.00	114'000.00	194'334.89	101'257.60
220	Sonderschulen	206'941.91	88'753.20	234'400.00	114'000.00	194'334.89	101'257.60
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	268'989.70	95'558.90	276'700.00	17'200.00	194'185.62	17'267.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>173'430.80</i>		<i>259'500.00</i>		<i>176'918.52</i>
31	Kulturerbe	1'268.55	404.75	1'000.00	500.00	974.75	212.00
311	Museen und bildende Kunst	400.00		400.00		400.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	868.55	404.75	600.00	500.00	574.75	212.00
32	Übrige Kultur	78'217.70	62'917.70	14'000.00		12'400.00	66.65
329	Übrige Kultur	78'217.70	62'917.70	14'000.00		12'400.00	66.65
33	Medien	45'301.25	20'390.00	38'700.00	15'200.00	39'130.02	16'079.20
332	Massenmedien	45'301.25	20'390.00	38'700.00	15'200.00	39'130.02	16'079.20
34	Sport und Freizeit	144'202.20	11'846.45	223'000.00	1'500.00	141'680.85	909.25
341	Sport	31'451.50	11'394.10	32'600.00	1'500.00	60'521.15	909.25
342	Freizeit	112'750.70	452.35	190'400.00		81'159.70	
4	GESUNDHEIT	556'314.33	30.20	680'000.00		618'836.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>556'284.13</i>		<i>680'000.00</i>		<i>618'836.90</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	446'856.10		615'900.00		507'241.30	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	446'856.10		615'900.00		507'241.30	
42	Ambulante Krankenpflege	47'185.23		55'900.00		39'838.56	
421	Ambulante Krankenpflege	47'185.23		55'900.00		39'838.56	
43	Gesundheitsprävention	59'912.75	30.20	5'100.00		70'903.84	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	251.90					
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	58'589.40	30.20	100.00		69'068.69	
433	Schulgesundheitsdienst	1'071.45		5'000.00		1'835.15	
49	Übriges Gesundheitswesen	2'360.25		3'100.00		853.20	
490	Übriges Gesundheitswesen	2'360.25		3'100.00		853.20	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'024'511.99	324'017.25	908'600.00	93'900.00	827'901.30	92'824.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>700'494.74</i>		<i>814'700.00</i>		<i>735'076.50</i>
52	Invalidität	56'455.24		41'000.00		69'693.33	
523	Invalidenheime	56'455.24		41'000.00		69'693.33	
53	Alter und Hinterlassene	2'500.00	2'500.00	2'400.00	2'500.00	2'462.00	2'462.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'500.00	2'500.00	2'400.00	2'500.00	2'462.00	2'462.00
54	Familie und Jugend	385'149.60	211'102.20	255'800.00	26'400.00	242'660.15	33'966.25
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	162'793.20	167'867.75	51'600.00		27'932.00	5'501.50
544	Jugendschutz	55'346.85		27'600.00		100'669.80	
545	Leistungen an Familien	167'009.55	43'234.45	176'600.00	26'400.00	114'058.35	28'464.75
55	Arbeitslosigkeit	12'620.85		13'000.00		7'924.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
559	Übrige Arbeitslosigkeit	12'620.85		13'000.00		7'924.35	
57	Sozialhilfe	567'786.30	110'415.05	596'400.00	65'000.00	505'161.47	56'396.55
572	Wirtschaftliche Hilfe	323'665.00	110'415.05	341'300.00	60'000.00	267'934.38	56'396.55
579	Übriges Soziales	244'121.30		255'100.00	5'000.00	237'227.09	
6	VERKEHR	995'852.32	266'181.20	1'200'550.00	268'800.00	1'011'766.07	256'498.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>729'671.12</i>		<i>931'750.00</i>		<i>755'267.17</i>
61	Strassenverkehr	932'106.67	266'181.20	1'132'250.00	268'800.00	940'544.42	256'498.90
615	Gemeindestrassen	932'106.67	266'181.20	1'132'250.00	268'800.00	940'544.42	256'498.90
62	Öffentlicher Verkehr	63'745.65		68'300.00		71'221.65	
621	Bahninfrastruktur	38'325.95		46'400.00		49'416.30	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	25'419.70		21'900.00		21'805.35	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'158'832.54	807'136.11	1'183'400.00	837'600.00	949'779.74	728'980.02
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>351'696.43</i>		<i>345'800.00</i>		<i>220'799.72</i>
72	Abwasserbeseitigung	551'467.05	551'467.05	541'400.00	541'400.00	552'817.50	552'817.50
720	Abwasserbeseitigung	551'467.05	551'467.05	541'400.00	541'400.00	552'817.50	552'817.50
73	Abfallwirtschaft	127'262.76	127'262.76	139'900.00	139'900.00	122'066.67	122'066.67
730	Abfallwirtschaft	127'262.76	127'262.76	139'900.00	139'900.00	122'066.67	122'066.67
74	Verbauungen	210'159.15	93'612.45	157'200.00	102'500.00	68'242.52	2'103.10
741	Gewässerverbauungen	196'388.90	93'112.45	157'200.00	102'000.00	68'242.52	1'603.10
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	13'770.25	500.00		500.00		500.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'501.15		18'900.00		7'318.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'501.15		18'900.00		7'318.25	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'877.00		20'500.00		7'977.00	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'877.00		20'500.00		7'977.00	
77	Übriger Umweltschutz	184'530.23	34'793.85	174'100.00	53'800.00	132'897.50	51'992.75
771	Friedhof und Bestattung	162'766.38	22'036.65	155'400.00	44'300.00	112'538.35	38'445.30
779	Übriger Umweltschutz	21'763.85	12'757.20	18'700.00	9'500.00	20'359.15	13'547.45
79	Raumordnung	66'035.20		131'400.00		58'460.30	
790	Raumordnung	66'035.20		131'400.00		58'460.30	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	201'101.07	22'217.70	148'550.00	15'000.00	155'528.10	15'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>178'883.37</i>		<i>133'550.00</i>		<i>140'528.10</i>
81	Landwirtschaft	100.00		100.00		100.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00		100.00		100.00	
82	Forstwirtschaft	50'763.40		52'900.00		98'438.40	
820	Forstwirtschaft	50'763.40		52'900.00		98'438.40	
83	Jagd und Fischerei	15'298.05	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'460.00	15'000.00
830	Jagd und Fischerei	15'298.05	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'460.00	15'000.00
84	Tourismus	63'622.33	7'217.70	55'500.00		20'121.50	
840	Tourismus	63'622.33	7'217.70	55'500.00		20'121.50	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	71'317.29		25'050.00		21'408.20	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	71'317.29		25'050.00		21'408.20	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'825'313.27	9'959'915.87	329'800.00	8'895'400.00	1'250'137.95	9'291'606.47

inklusive Simulation

12.05.2022 15:53:11 +02:00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>	8'134'602.60		8'565'600.00		8'041'468.52	
91	Steuern	29'171.20	7'757'539.52	30'000.00	7'037'900.00	-6'840.80	7'517'990.93
910	Steuern	29'171.20	7'757'539.52	30'000.00	7'037'900.00	-6'840.80	7'517'990.93
93	Finanz- und Lastenausgleich	268'514.30	1'196'047.52	270'000.00	1'172'000.00	229'070.65	1'200'129.01
930	Finanz- und Lastenausgleich	268'514.30	1'196'047.52	270'000.00	1'172'000.00	229'070.65	1'200'129.01
95	Übrige Ertragsanteile		589'809.20		613'900.00		625'467.45
950	Übrige Ertragsanteile		589'809.20		613'900.00		625'467.45
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	27'627.77	415'496.28	29'800.00	67'600.00	27'908.10	340'431.51
961	Zinsen	7'072.45	29'859.45	11'200.00	25'700.00	9'740.80	34'973.60
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	20'555.32	385'636.83	18'600.00	41'900.00	18'167.30	305'457.91
97	Rückverteilungen		1'023.35		4'000.00		1'932.55
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'023.35		4'000.00		1'932.55
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00				1'000'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00				1'000'000.00	
999	Abschluss						-394'344.98
9990	Abschluss						-394'344.98
		11'631'719.83	11'866'247.51	10'682'950.00	10'538'850.00	10'725'526.21	10'725'526.21
	Gesamtergebnis	234'527.68			144'100.00		
		11'866'247.51	11'866'247.51	10'682'950.00	10'682'950.00	10'725'526.21	10'725'526.21

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021	
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'083'711.84	1'133'200.00	1'125'126.74	1'092'700.00	-49'488.16	-4.37
01	Legislative und Exekutive	194'795.09	219'450.00	178'258.45	198'600.00	-24'654.91	-11.23
011	Legislative	25'816.75	28'200.00	26'583.15	26'800.00	-2'383.25	-8.45
0110	Legislative	25'816.75	28'200.00	26'583.15	26'800.00	-2'383.25	-8.45
3000.10	Sitzungsgelder	6'825.00	5'500.00	4'232.50	6'400.00	1'325.00	24.09
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13.10		10.70		13.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2.55		2.10		2.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.80		0.65		0.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	150.00		1'668.00		150.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	732.50	1'900.00	3.40	2'050.00	-1'167.50	-61.45
3102.00	Drucksachen, Publikationen	704.20	2'500.00	4'489.00	4'000.00	-1'795.80	-71.83
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'481.30	12'100.00	10'443.60	8'100.00	-618.70	-5.11
3130.20	Porti	6'057.30	6'200.00	5'733.20	6'250.00	-142.70	-2.30
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission						
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-150.00				-150.00	
012	Exekutive	168'978.34	191'250.00	151'675.30	171'800.00	-22'271.66	-11.65
0120	Exekutive	168'978.34	191'250.00	151'675.30	171'800.00	-22'271.66	-11.65
3000.00	Löhne Behörden	108'959.40	109'000.00	101'363.10	104'000.00	-40.60	-0.04
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder	-658.15				-658.15	
3000.10	Sitzungsgelder	6'825.00	8'000.00	4'805.00	7'000.00	-1'175.00	-14.69
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'366.05	8'100.00	5'444.80	7'500.00	-1'733.95	-21.41
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			33.25	2'300.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	632.00	750.00	598.20	550.00	-118.00	-15.73
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	525.95	550.00	486.75	550.00	-24.05	-4.37
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'069.69	5'600.00	683.10	2'000.00	-1'530.31	-27.33

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3099.00	Übriger Personalaufwand	620.00	2'600.00	1'027.95	3'500.00	-1'980.00	-76.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	266.70	350.00	354.05	350.00	-83.30	-23.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3113.00	Hardware	1'918.00				1'918.00		
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200.00	5'000.00	1'454.90	4'500.00	-3'800.00	-76.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		10'000.00		5'000.00	-10'000.00	-100.00	Es wurden keine Rechts- Kommunikationberatung in Anspruch genommen
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'636.00	3'100.00	3'102.00	850.00	536.00	17.29	
3134.00	Sachversicherungsprämien	68.50	100.00	65.80	100.00	-31.50	-31.50	
3170.00	Ehrenaufwendungen	3'908.00	6'000.00	811.50	3'200.00	-2'092.00	-34.87	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	28'943.20	31'400.00	30'286.10	29'900.00	-2'456.80	-7.82	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'698.00	2'300.00	2'349.40	2'000.00	-602.00	-26.17	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-1'600.00	-1'190.60	-1'500.00	1'600.00	-100.00	
02	Allgemeine Dienste	888'916.75	913'750.00	946'868.29	894'100.00	-24'833.25	-2.72	
021	Finanzverwaltung	163'744.75	158'900.00	144'556.40	132'700.00	4'844.75	3.05	
0210	Finanzverwaltung	163'744.75	158'900.00	144'556.40	132'700.00	4'844.75	3.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	142'480.20	138'100.00	128'774.20	134'000.00	4'380.20	3.17	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	833.40	900.00	710.00		-66.60	-7.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'683.05	14'300.00	10'331.55	10'400.00	-2'616.95	-18.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'608.05	13'800.00	12'374.25	11'300.00	808.05	5.86	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	650.80	600.00	575.65	650.00	50.80	8.47	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	706.05	700.00	626.45	650.00	6.05	0.86	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'871.80	7'000.00	3'257.95		-3'128.20	-44.69	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			734.00				
3134.00	Sachversicherungsprämien	84.30	100.00	79.80	100.00	-15.70	-15.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	134.40				134.40		
3910.00	Anteil Personalaufwand							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-99.30	-100.00	-83.45	-100.00	0.70	-0.70	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-11'208.00	-16'500.00	-12'824.00	-24'300.00	5'292.00	-32.07	
022	Übrige allgemeine Dienste	551'354.59	576'300.00	617'547.13	576'400.00	-24'945.41	-4.33	
0220	Gemeindeverwaltung	70'885.58	102'750.00	93'361.21	95'000.00	-31'864.42	-31.01	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'321.00	1'500.00	2'197.95	1'500.00	821.00	54.73	
3091.00	Personalwerbung		3'000.00	20'454.90	6'000.00	-3'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'547.55	4'500.00	5'735.95	5'500.00	47.55	1.06	
3100.00	Büromaterial	3'457.81	4'000.00	3'950.00	4'000.00	-542.19	-13.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'250.42	4'000.00	4'195.84	4'400.00	3'250.42	81.26	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'802.49	4'700.00	4'005.02	5'200.00	-1'897.51	-40.37	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	989.00	900.00		400.00	89.00	9.89	
3110.00	Büromaschinen und -mobiliar	1'699.70	5'000.00	1'536.35	7'000.00	-3'300.30	-66.01	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge							
3113.00	Hardware	4'477.15	8'300.00	4'821.00	1'500.00	-3'822.85	-46.06	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	3'653.50	7'400.00	5'357.85	4'700.00	-3'746.50	-50.63	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'710.15	1'700.00	1'546.70	3'100.00	10.15	0.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'620.25	24'250.00	3'771.85	11'800.00	-19'629.75	-80.95	Optimierung Axioma und Archivierung wurde nicht durchgeführt
3130.10	Telefonkosten	3'077.30	3'600.00	2'528.34	3'700.00	-522.70	-14.52	
3130.20	Porti	5'315.08	6'500.00	6'180.79	7'500.00	-1'184.92	-18.23	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	2'210.05	400.00	305.10	400.00	1'810.05	452.51	
3130.40	Betreibungsgebühren	392.90	300.00	723.80	200.00	92.90	30.97	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	39'575.30	34'400.00	40'990.70	39'000.00	5'175.30	15.04	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		500.00		500.00	-500.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'421.77	2'200.00	2'230.82	2'200.00	-778.23	-35.37	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	420.03		51.21	500.00	420.03		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'486.24	2'300.00	1'138.99	2'100.00	-813.76	-35.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	1'000.00		1'500.00	-500.00	-50.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	30.00				30.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3920.00	Liegenschaftsmiete							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-12'620.00	-12'000.00	-11'355.40	-12'000.00	-620.00	5.17	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-5'295.41	-3'500.00	-4'321.30	-3'500.00	-1'795.41	51.30	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-3'156.70	-2'200.00	-2'685.25	-2'200.00	-956.70	43.49	
0221	Gemeindekanzlei	361'755.65	346'100.00	407'955.02	450'600.00	15'655.65	4.52	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	273'751.90	276'700.00	253'074.50	447'000.00	-2'948.10	-1.07	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'066.60	4'500.00	3'030.00		-433.40	-9.63	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'992.70	28'700.00	20'205.65	34'300.00	-7'707.30	-26.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'539.80	24'400.00	24'704.40	33'800.00	139.80	0.57	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'187.05	1'200.00	1'129.35	2'250.00	-12.95	-1.08	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'289.65	1'300.00	1'226.20	2'150.00	-10.35	-0.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'849.30	2'000.00	760.00		-150.70	-7.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			85'033.45	20'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'448.65	13'000.00	3'002.12	10'000.00	-6'551.35	-50.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'886.45	7'500.00	32.50		2'386.45	31.82	
3134.00	Sachversicherungsprämien	162.00	200.00	156.85	300.00	-38.00	-19.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'456.55		107.00		1'456.55		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	28'780.00	4'200.00	18'767.00		24'580.00	585.24	Arbeitsstunden von BIP für diverse Projekte Geschäftsleitung/Gemeinderat nicht budgetiert
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-85.00				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'752.00	-1'600.00	-1'784.00	-1'500.00	-152.00	9.50	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-10'903.00	-16'000.00	-1'405.00	-97'700.00	5'097.00	-31.86	
4910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
0222	Bauverwaltung	118'713.36	127'450.00	116'230.90	30'800.00	-8'736.64	-6.85	
3000.10	Sitzungsgelder	4'882.50	7'300.00	1'855.00	2'500.00	-2'417.50	-33.12	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	203'343.10	190'200.00	149'060.25	72'000.00	13'143.10	6.91	Aufgrund Überstunden und Saláranpassungen wurde das Budget überschritten
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	1'400.00				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'958.25	19'700.00	11'809.95	5'500.00	-3'741.75	-18.99	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'113.80	16'000.00	11'211.45	5'000.00	1'113.80	6.96	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	888.45	800.00	660.05	350.00	88.45	11.06	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	965.15	900.00	716.40	350.00	65.15	7.24	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'981.31	11'500.00		5'000.00	-5'518.69	-47.99	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'456.00	1'500.00	1'046.75	2'000.00	-44.00	-2.93	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	16.00	500.00	16.00	200.00	-484.00	-96.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'568.00	5'000.00			-3'432.00	-68.64	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3112.00	Dienstkleider			545.25				
3113.00	Hardware	3'209.80		3'053.35		3'209.80		
3118.00	Immaterielle Anlagen	538.50	1'650.00		1'900.00	-1'111.50	-67.36	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'750.60	5'000.00	4'742.85	4'250.00	-2'249.40	-44.99	
3130.01	Dienstleistungen gemeinsames Bauamt							
3130.10	Telefonkosten	472.84	900.00	717.50	900.00	-427.16	-47.46	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'080.65	5'000.00	16'279.82	7'000.00	-1'919.35	-38.39	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'799.00	8'300.00	7'148.00	5'800.00	-2'501.00	-30.13	
3134.00	Sachversicherungsprämien	123.25	100.00	93.55	50.00	23.25	23.25	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	87.96	100.00	43.98	100.00	-12.04	-12.04	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'927.95	9'700.00			227.95	2.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'333.35	1'500.00	1'228.10	1'000.00	-166.65	-11.11	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'844.00		274.00		3'844.00		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-49'489.00	-40'000.00	-25'018.00	-70'000.00	-9'489.00	23.72	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'430.10	-6'000.00	-2'444.35	-5'000.00	2'569.90	-42.83	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-114'108.00	-114'600.00	-68'209.00	-8'100.00	492.00	-0.43	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
029	Verwaltungsliegenschaften	173'817.41	178'550.00	184'764.76	185'000.00	-4'732.59	-2.65	
0290	Gemeindehaus	173'817.41	178'550.00	184'764.76	185'000.00	-4'732.59	-2.65	
3010.00	Löhne des Betriebspersonals	8'308.90	10'500.00	11'792.50	9'200.00	-2'191.10	-20.87	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	659.45	800.00	933.10	700.00	-140.55	-17.57	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.80	100.00	55.75	50.00	-59.20	-59.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	39.85	100.00	56.65	50.00	-60.15	-60.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	136.20	1'100.00	293.45	2'600.00	-963.80	-87.62	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'682.13	4'400.00	4'328.45	6'500.00	282.13	6.41	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3134.00	Sachversicherungsprämien	965.10	1'000.00	955.10	1'000.00	-34.90	-3.49	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'152.75	20'500.00	10'398.80	3'900.00	-8'347.25	-40.72	
3160.00	Miete und Pacht Parkplätze	2'500.00	3'750.00	2'500.00	2'500.00	-1'250.00	-33.33	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	114'800.00	114'800.00	124'800.00	124'800.00			
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	21'600.00	21'600.00	33'200.00	33'200.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	100.00				100.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	89.00				89.00		
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'400.00	1'300.00	1'220.00	1'400.00	3'100.00	238.46	
3920.00	Pacht, Mieten Benützungskosten							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'560.00		4'560.00		4'560.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-8'992.20				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00			
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-716.77	-900.00	-836.84	-400.00	183.23	-20.36	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	50'411.67	73'200.00	67'996.55	80'100.00	-22'788.33	-31.13	
14	Allgemeines Rechtswesen	17'146.25	16'200.00	23'419.70	20'800.00	946.25	5.84	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
140	Allgemeines Rechtswesen	17'146.25	16'200.00	23'419.70	20'800.00	946.25	5.84	
1400	Allgemeines Rechtswesen	17'146.25	16'200.00	23'419.70	20'800.00	946.25	5.84	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	402.00	800.00	402.00	1'000.00	-398.00	-49.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31.80	100.00	31.20	100.00	-68.20	-68.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.80		1.80		1.80		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.80		1.80		1.80		
3130.00	Dienstleistungen Dritter			9'809.60	9'200.00			
3151.00	Unterhalt Mobilien/Anschlagkasten							
3170.00	Reisekosten und Spesen		100.00		100.00	-100.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen Zivilstandsamt OW	16'708.85	15'200.00	13'173.30	10'400.00	1'508.85	9.93	
3634.00	Beiträge amtl. Vermessung LIS/GIS							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
15	Feuerwehr	15'313.50	40'400.00	27'665.77	39'200.00	-25'086.50	-62.10	
150	Feuerwehr	15'313.50	40'400.00	27'665.77	39'200.00	-25'086.50	-62.10	
1500	Feuerwehr	15'313.50	40'400.00	27'665.77	39'200.00	-25'086.50	-62.10	
3000.10	Sitzungsgelder	6'237.50	7'200.00	5'350.00	7'000.00	-962.50	-13.37	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'500.20	4'500.00	4'383.50	4'500.00	0.20		
3010.01	Sold Feuerwehrrübungen und Einsätze	20'249.50	27'000.00	16'686.50	25'000.00	-6'750.50	-25.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	333.15	300.00	182.55	300.00	33.15	11.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	18.85	50.00	10.35	50.00	-31.15	-62.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.15	50.00	11.10	50.00	-29.85	-59.70	
3059.00	Übrige AG-Beiträge		600.00		600.00	-600.00	-100.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	700.45	1'400.00	1'452.10	1'400.00	-699.55	-49.97	
3099.00	Übriger Personalaufwand	55.50	200.00	871.90	500.00	-144.50	-72.25	
3100.00	Büromaterial	49.50	600.00	190.00	600.00	-550.50	-91.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'932.26	1'500.00	927.33	1'200.00	432.26	28.82	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	91.55	100.00	86.15	200.00	-8.45	-8.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	900.00	1'200.00	825.00	1'200.00	-300.00	-25.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3110.00	Büromöbel und -geräte	990.10		430.80		990.10		
3111.00	Maschinen, Material und Fahrzeuge	4'524.95	7'000.00	10'960.16	13'900.00	-2'475.05	-35.36	
3112.00	Mannschaftsausrüstung (Bekleidung)	6'365.75	15'250.00	7'766.55	10'100.00	-8'884.25	-58.26	
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen	814.00	1'100.00	1'167.10	1'500.00	-286.00	-26.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'217.80	950.00	1'083.75	900.00	267.80	28.19	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'698.00	2'200.00	1'713.00	2'200.00	-502.00	-22.82	
3130.10	Telefonkosten	864.83	900.00	798.88	750.00	-35.17	-3.91	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	730.98	700.00	453.48	900.00	30.98	4.43	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'344.70	2'350.00	2'344.70	2'350.00	-5.30	-0.23	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'359.00				1'359.00		
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'046.90	12'000.00	20'027.60	12'000.00	-2'953.10	-24.61	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	280.00				280.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'402.00	3'000.00	88.20	3'000.00	-598.00	-19.93	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7'012.03	8'450.00	6'946.07	6'700.00	-1'437.97	-17.02	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben	-41'578.15	-36'000.00	-40'135.50	-36'000.00	-5'578.15	15.49	
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'735.00	-6'000.00	-772.50	-5'000.00	4'265.00	-71.08	
4270.00	Bussen			-70.00	-500.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-16'113.00	-16'200.00	-16'113.00	-16'200.00	87.00	-0.54	
4990.10	Verrechnung Feuerwehrsteuer							
16	Verteidigung	17'951.92	16'600.00	16'911.08	20'100.00	1'351.92	8.14	
161	Militärische Verteidigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	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	5'951.92	4'600.00	4'911.08	8'100.00	1'351.92	29.39	
1620	Zivilschutz	2'776.40	2'800.00	2'272.10	6'600.00	-23.60	-0.84	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	1'574.85	1'000.00	936.95	1'200.00	574.85	57.49	
3130.10	Telefonkosten	303.00	300.00	303.00	3'600.00	3.00	1.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'689.60	100.00	66.60	100.00	1'589.60	1'589.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		1'800.00	1'734.25	1'900.00	-1'800.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	648.95	1'000.00	671.30	1'200.00	-351.05	-35.11	
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	3'175.52	1'800.00	2'638.98	1'500.00	1'375.52	76.42	
3000.10	Sitzungsgelder	630.00		97.50		630.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			7.70				
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			0.45				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			0.45				
3110.00	Büromöbel und -geräte	573.50				573.50		
3170.00	Reisekosten und Spesen			626.80				
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'972.02	1'800.00	1'906.08	1'500.00	172.02	9.56	
2	BILDUNG	4'075'490.82	4'338'000.00	4'200'918.32	4'525'100.00	-262'509.18	-6.05	
21	Obligatorische Schule	3'957'302.11	4'217'600.00	4'107'841.03	4'451'100.00	-260'297.89	-6.17	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
211	Kindergarten	266'670.40	266'000.00	252'608.65	243'400.00	670.40	0.25	
2110	Kindergarten	266'670.40	266'000.00	252'608.65	243'400.00	670.40	0.25	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	231'953.55	228'000.00	220'684.90	210'000.00	3'953.55	1.73	Nachtragskredit f. alternierender Nachmittag freiwilliger Kindergarten
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	665.70	700.00	584.45	700.00	-34.30	-4.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'528.10	18'000.00	17'460.95	16'100.00	528.10	2.93	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'088.40	12'900.00	11'820.55	10'250.00	188.40	1.46	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'025.50	1'000.00	975.65	1'050.00	25.50	2.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'113.15	1'100.00	1'058.95	1'000.00	13.15	1.20	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	296.00	4'300.00	23.20	4'300.00	-4'004.00	-93.12	
212	Primarschule	1'197'662.25	1'238'400.00	1'201'911.60	1'204'400.00	-40'737.75	-3.29	
2120	Primarschule	1'197'662.25	1'238'400.00	1'201'911.60	1'204'400.00	-40'737.75	-3.29	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'018'217.25	1'030'000.00	1'032'802.45	1'008'500.00	-11'782.75	-1.14	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-957.10		-404.25		-957.10		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	7'025.65	7'300.00	8'457.80	6'100.00	-274.35	-3.76	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	80'132.80	81'500.00	81'515.55	77'850.00	-1'367.20	-1.68	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	72'219.65	74'400.00	68'613.70	68'450.00	-2'180.35	-2.93	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'498.25	4'600.00	4'566.90	5'050.00	-101.75	-2.21	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'860.10	4'900.00	4'956.55	4'850.00	-39.90	-0.81	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	13'396.60	35'700.00	1'402.90	33'600.00	-22'303.40	-62.47	Weniger Schulreisen wegen Corona- Pandemie
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'730.95				-1'730.95		
213	Orientierungsschule	1'188'785.63	1'255'000.00	1'165'971.58	1'262'000.00	-66'214.37	-5.28	
2130	Orientierungsschule	1'188'785.63	1'255'000.00	1'165'971.58	1'262'000.00	-66'214.37	-5.28	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'000'312.10	1'020'000.00	968'629.85	1'035'600.00	-19'687.90	-1.93	Jüngere Lehrpersonen im Einsatz u. weniger Wahlfächer gewählt
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-5'286.57		-5'049.20		-5'286.57		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	7'167.35	11'100.00	10'814.75	9'000.00	-3'932.65	-35.43	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	79'020.45	80'700.00	76'353.25	79'650.00	-1'679.55	-2.08	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	83'445.40	93'600.00	84'539.05	84'100.00	-10'154.60	-10.85	Jüngere Lehrpersonen, weniger Abgaben
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'413.55	4'500.00	4'261.20	5'200.00	-86.45	-1.92	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'793.80	4'900.00	4'651.70	4'950.00	-106.20	-2.17	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'919.55	37'200.00	21'141.98	40'000.00	-25'280.45	-67.96	Weniger Schulreisen wegen Corona-Pandemie
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3637.00	Beiträge an private Haushalte	3'000.00	3'000.00	3'500.00	3'500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'871.00				
214	Musikschulen	158'886.35	172'800.00	168'914.30	202'800.00	-13'913.65	-8.05	
2140	Musikschulen	158'886.35	172'800.00	168'914.30	202'800.00	-13'913.65	-8.05	
3000.10	Sitzungsgelder	345.00	800.00	405.00	800.00	-455.00	-56.88	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	161'541.35	175'000.00	171'509.30	205'000.00	-13'458.65	-7.69	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	457'801.39	488'200.00	577'144.98	763'100.00	-30'398.61	-6.23	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	457'801.39	488'200.00	577'144.98	763'100.00	-30'398.61	-6.23	
3000.10	Sitzungsgelder							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'117.80	161'400.00	158'952.00	160'900.00	7'717.80	4.78	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	1'825.00	15'000.00	4'157.75	17'000.00	-13'175.00	-87.83	Wegen Corona weniger externes Reinigungspersonal für Schulhäuser
3049.10	Spezialzulagen für Familien	1'200.00	1'700.00	1'200.00	2'400.00	-500.00	-29.41	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'052.55	12'800.00	12'814.30	12'800.00	252.55	1.97	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'590.80	14'800.00	14'625.60	14'700.00	-209.20	-1.41	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	737.35	700.00	716.00	800.00	37.35	5.34	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	789.20	800.00	777.25	800.00	-10.80	-1.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3100.00	Büromaterial							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'328.48	19'000.00	13'020.10	13'500.00	-9'671.52	-50.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'635.30	16'000.00	3'026.25	8'000.00	1'635.30	10.22	
3112.00	Dienstkleider	2'933.75	1'000.00	546.95	1'000.00	1'933.75	193.38	
3113.00	Hardware	1'059.70	3'000.00			-1'940.30	-64.68	
3119.00	Turnmaterial	20'743.20	15'100.00	15'449.10	15'500.00	5'643.20	37.37	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	72'330.80	69'100.00	64'144.15	70'000.00	3'230.80	4.68	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3130.10	Telefonkosten	1'020.65	600.00	779.10	600.00	420.65	70.11	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'719.70		46'231.30	80'000.00	8'719.70		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		100.00	72.00		-100.00	-100.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	14'970.80	14'900.00	14'816.65	14'900.00	70.80	0.48	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'949.81	18'600.00	13'281.50	13'000.00	-12'650.19	-68.01	Budgetierte Ersatzbepflanzung MZG wurde nicht durchgeführt
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	34'498.25	53'200.00	149'257.40	234'600.00	-18'701.75	-35.15	div. Sanierungsarbeiten SH Kamp u. Gräbli wurden nicht durchgeführt
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	282.10	1'500.00	586.58	1'100.00	-1'217.90	-81.19	
3151.01	Unterhalt Maschinen/Schulbus							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	44'200.00	52'200.00	48'000.00	77'000.00	-8'000.00	-15.33	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	100.00				100.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	89.00				89.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							
3830.40	Zusätzliche Abschreibungen Hochbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	27'200.00	25'500.00	15'400.00	33'300.00	1'700.00	6.67	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen							
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-49.60	-100.00			50.40	-50.40	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-485.00	-500.00	-485.00	-500.00	15.00	-3.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-3'538.25	-6'000.00	476.00	-6'000.00	2'461.75	-41.03	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-500.00	-2'200.00	-700.00	-2'300.00	1'700.00	-77.27	
219	Übrige obligatorische Schule	687'496.09	797'200.00	741'289.92	775'400.00	-109'703.91	-13.76	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	303'606.54	295'500.00	301'008.94	265'900.00	8'106.54	2.74	
3000.10	Sitzungsgelder	3'123.50	4'100.00	1'799.50	3'500.00	-976.50	-23.82	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	226'738.10	207'400.00	228'175.35	190'000.00	19'338.10	9.32	Nachtragskredit Pensenanpassung Schulleitung und massive Überstunden durch Covid
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'768.52				-1'768.52		
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	3'684.25	4'100.00	2'841.05	1'100.00	-415.75	-10.14	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'170.89	16'400.00	17'207.35	14'750.00	770.89	4.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'760.50	18'200.00	18'017.20	19'600.00	-1'439.50	-7.91	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	962.75	900.00	960.65	950.00	62.75	6.97	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'045.15	1'000.00	1'044.15	900.00	45.15	4.52	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'473.50	16'000.00	6'238.50	3'700.00	-3'526.50	-22.04	
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	866.00	800.00			
3100.00	Büromaterial	1'428.60	1'500.00	1'624.85	1'100.00	-71.40	-4.76	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'862.07	1'600.00	591.97	2'700.00	262.07	16.38	
3104.00	Lehrmittel	563.90	300.00	170.20		263.90	87.97	
3110.00	Büromöbel und -geräte	151.00	1'000.00	2'465.50	5'000.00	-849.00	-84.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3113.00	Hardware	3'969.45	4'500.00	4'131.05	4'500.00	-530.55	-11.79	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software							
3130.10	Telefonkosten	958.82	1'000.00	717.48	900.00	-41.18	-4.12	
3130.20	Porti	978.70	1'000.00	2'620.40	1'200.00	-21.30	-2.13	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'646.00	13'200.00	10'266.75	13'000.00	-2'554.00	-19.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	123.55	100.00	132.75	100.00	23.55	23.55	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		600.00			-600.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	894.68	800.00	447.34	800.00	94.68	11.84	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software			120.00	200.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	619.70	500.00	522.80	600.00	119.70	23.94	
3170.00	Reisekosten und Spesen	419.95	500.00	48.10	500.00	-80.05	-16.01	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
2192	Volksschule Sonstiges	383'889.55	501'700.00	440'280.98	509'500.00	-117'810.45	-23.48	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	52'491.55	51'000.00	51'312.50	50'400.00	1'491.55	2.92	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	68'837.50	80'000.00	60'949.60	86'500.00	-11'162.50	-13.95	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	547.05	100.00	201.95	100.00	447.05	447.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'630.45	10'400.00	8'776.95	10'650.00	-769.55	-7.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'753.75	9'100.00	7'208.65	7'500.00	1'653.75	18.17	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	776.45	600.00	701.60	700.00	176.45	29.41	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	582.30	600.00	532.40	650.00	-17.70	-2.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'602.80	18'800.00	10'827.50	25'800.00	-6'197.20	-32.96	
3091.00	Personalwerbung	1'090.00	2'000.00	909.25	2'000.00	-910.00	-45.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'603.65	6'000.00	9'849.65	5'900.00	603.65	10.06	
3100.00	Schul- und Büromaterial	50'541.90	52'600.00	45'508.47	56'700.00	-2'058.10	-3.91	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'846.39	13'000.00	6'531.89	12'000.00	-6'153.61	-47.34	
3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	6'298.10	6'400.00	6'371.35	6'200.00	-101.90	-1.59	
3104.00	Lehrmittel	7'490.52	8'300.00	6'701.65	6'500.00	-809.48	-9.75	
3110.00	Büromöbel und -geräte	41'318.80	56'300.00	58'443.95	68'600.00	-14'981.20	-26.61	weniger Mobilien beschafft

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3113.00	Hardware	64'930.45	94'800.00	115'506.30	65'700.00	-29'869.55	-31.51	Nachträgliche Budgetkürzung durch Gemeinderat, da Bezug bereits im 2020
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	9'937.59	11'300.00	5'326.09	40'900.00	-1'362.41	-12.06	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'823.75	28'700.00	32'114.55	28'700.00	123.75	0.43	
3130.10	Telefonkosten, Kabel- & Radiogeühren	1'840.60	3'100.00	2'665.37	3'700.00	-1'259.40	-40.63	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand							
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'448.45	1'500.00	1'499.90	1'400.00	-51.55	-3.44	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'819.20	9'400.00	1'312.90	9'100.00	-7'580.80	-80.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software	10'819.65	16'200.00	9'209.15	11'900.00	-5'380.35	-33.21	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'967.65	1'700.00	1'676.94	1'700.00	267.65	15.74	
3170.00	Reisekosten und Spesen	152.50	3'500.00	1'181.15	2'500.00	-3'347.50	-95.64	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'936.35	11'750.00	8'713.50	11'900.00	-8'813.65	-75.01	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'641.00	14'600.00	1'493.70	3'000.00	-12'959.00	-88.76	Weniger Lehrerweiterbildungen aufgrund der Pandemiesituation
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-14'574.35	-6'650.00	-9'711.38	-7'800.00	-7'924.35	119.16	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-4'264.50	-3'400.00	-5'534.55	-3'400.00	-864.50	25.43	
22	Sonderschulen	118'188.71	120'400.00	93'077.29	74'000.00	-2'211.29	-1.84	
220	Sonderschulen	118'188.71	120'400.00	93'077.29	74'000.00	-2'211.29	-1.84	
2200	Sonderschulen	118'188.71	120'400.00	93'077.29	74'000.00	-2'211.29	-1.84	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	75'513.70	95'000.00	85'630.30	90'900.00	-19'486.30	-20.51	weniger integrierte Sonderschulung
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'150.00		1'400.00		2'150.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'994.30	7'500.00	6'725.05	7'000.00	-1'505.70	-20.08	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'487.50	9'800.00	6'726.70	7'800.00	-5'312.50	-54.21	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	333.75	400.00	378.70	450.00	-66.25	-16.56	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	362.60	500.00	411.10	450.00	-137.40	-27.48	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	79'500.00	55'600.00	65'921.25	34'400.00	23'900.00	42.99	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	38'600.06	65'600.00	27'141.79	39'600.00	-26'999.94	-41.16	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-88'753.20	-114'000.00	-101'257.60	-106'600.00	25'246.80	-22.15	weniger integrierte Sonderschulung, daher weniger Beiträge
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	173'430.80	259'500.00	176'918.52	243'000.00	-86'069.20	-33.17	
31	Kulturerbe	863.80	500.00	762.75	500.00	363.80	72.76	
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	463.80	100.00	362.75	100.00	363.80	363.80	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	463.80	100.00	362.75	100.00	363.80	363.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	868.55	600.00	574.75	600.00	268.55	44.76	
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-404.75	-500.00	-212.00	-500.00	95.25	-19.05	
32	Übrige Kultur	15'300.00	14'000.00	12'333.35	13'000.00	1'300.00	9.29	
329	Übrige Kultur	15'300.00	14'000.00	12'333.35	13'000.00	1'300.00	9.29	
3290	Übrige Kultur	15'300.00	14'000.00	12'333.35	13'000.00	1'300.00	9.29	
3000.10	Sitzungsgelder							
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00				
3130.00	Dienstleistungen Dritter		3'000.00	5'000.00	3'000.00	-3'000.00	-100.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	300.00				300.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	62'917.70				62'917.70		Neu Einbuchung Seenachtsfest, ausgeleich mit 3290.4309.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	2021 / Budget* 2021	Betrag	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'000.00	5'000.00	1'300.00	4'000.00	4'000.00	80.00	Nachtragskredite für mehr kulturelle Zwecke
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				
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag	-62'917.70				-62'917.70		Seenachtsfest Ausgleich mit 3290.3199.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV							
33	Medien	24'911.25	23'500.00	23'050.82	21'700.00	1'411.25	6.01	
331	Film und Kino							
3310	Film und Kino							
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
332	Massenmedien	24'911.25	23'500.00	23'050.82	21'700.00	1'411.25	6.01	
3320	Massenmedien	24'911.25	23'500.00	23'050.82	21'700.00	1'411.25	6.01	
3000.10	Sitzungsgelder	427.50	500.00	210.00	500.00	-72.50	-14.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	41'559.65	35'000.00	35'674.10	35'000.00	6'559.65	18.74	
3130.20	Porti	3'014.10	2'900.00	2'945.92	2'600.00	114.10	3.93	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
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	-20'390.00	-15'200.00	-16'079.20	-16'700.00	-5'190.00	34.14	
34	Sport und Freizeit	132'355.75	221'500.00	140'771.60	207'800.00	-89'144.25	-40.25	
341	Sport	20'057.40	31'100.00	59'611.90	68'600.00	-11'042.60	-35.51	
3410	Sport	20'057.40	31'100.00	59'611.90	68'600.00	-11'042.60	-35.51	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	238.10		237.40		238.10		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	46.90		46.70		46.90		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'300.00	6'000.00	7'046.05	4'000.00	300.00	5.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	22'566.50	24'000.00	50'391.00	60'800.00	-1'433.50	-5.97	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2'300.00	2'300.00	2'500.00	2'500.00			
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		300.00	300.00	2'800.00	-300.00	-100.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-11'394.10	-1'500.00	-909.25	-1'500.00	-9'894.10	659.61	
342	Freizeit	112'298.35	190'400.00	81'159.70	139'200.00	-78'101.65	-41.02	
3420	Freizeit	112'298.35	190'400.00	81'159.70	139'200.00	-78'101.65	-41.02	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals							
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten							
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen							
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen							
3103.00	Literatur, Zeitschriften für öffentl. Bibliothek							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'732.40		100.00		3'732.40		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	43'286.90	156'300.00	51'224.15	103'700.00	-113'013.10	-72.31	Geringere Kosten für Seeuferweg Bestockung u. Sanierung Bord Eyhuis nicht durchgeführt. NK für Sanierung Treppe Eibach gesprochen
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'211.40	8'400.00	8'210.55	8'700.00	-188.60	-2.25	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	2'500.00	2'500.00	2'700.00	2'700.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'020.00	23'200.00	18'925.00	24'100.00	-180.00	-0.78	
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten	32'000.00				32'000.00		Abschreibung Restbetrag Kurpark
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-452.35				-452.35		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV							
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck							
4	GESUNDHEIT	556'284.13	680'000.00	618'836.90	806'600.00	-123'715.87	-18.19	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	446'856.10	615'900.00	507'241.30	726'400.00	-169'043.90	-27.45	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	446'856.10	615'900.00	507'241.30	726'400.00	-169'043.90	-27.45	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	446'856.10	615'900.00	507'241.30	726'400.00	-169'043.90	-27.45	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	330.00	400.00	330.00	400.00	-70.00	-17.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	446'526.10	615'500.00	506'911.30	726'000.00	-168'973.90	-27.45	Restfinanzierungskosten für Betagtenheime aufgrund tieferer Fallzahlen
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
42	Ambulante Krankenpflege	47'185.23	55'900.00	39'838.56	72'800.00	-8'714.77	-15.59	
421	Ambulante Krankenpflege	47'185.23	55'900.00	39'838.56	72'800.00	-8'714.77	-15.59	
4210	Ambulante Krankenpflege	47'185.23	55'900.00	39'838.56	72'800.00	-8'714.77	-15.59	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	41'000.58	48'900.00	33'046.56	67'800.00	-7'899.42	-16.15	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	6'184.65	7'000.00	6'792.00	5'000.00	-815.35	-11.65	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
43	Gesundheitsprävention	59'882.55	5'100.00	70'903.84	4'200.00	54'782.55	1'074.17	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	251.90			1'000.00	251.90		
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	251.90			1'000.00	251.90		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	251.90				251.90		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate				1'000.00			
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	58'559.20	100.00	69'068.69	200.00	58'459.20	58'459.20	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	58'559.20	100.00	69'068.69	200.00	58'459.20	58'459.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	2021 / Budget* 2021	Betrag	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	58'589.40	100.00	69'068.69	200.00	58'489.40	58'489.40	Corona-Pandemie Kosten (budgetiert auf 4900.3637.20)
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-30.20				-30.20		
433	Schulgesundheitsdienst	1'071.45	5'000.00	1'835.15	3'000.00	-3'928.55	-78.57	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'071.45	5'000.00	1'835.15	3'000.00	-3'928.55	-78.57	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		1'400.00	59.65		-1'400.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'071.45	3'600.00	1'775.50	3'000.00	-2'528.55	-70.24	
49	Übriges Gesundheitswesen	2'360.25	3'100.00	853.20	3'200.00	-739.75	-23.86	
490	Übriges Gesundheitswesen	2'360.25	3'100.00	853.20	3'200.00	-739.75	-23.86	
4900	Übriges Gesundheitswesen	2'360.25	3'100.00	853.20	3'200.00	-739.75	-23.86	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'360.25	3'100.00	853.20	3'200.00	-739.75	-23.86	
3637.20	Beiträge an Private / Corona Pandemie							
5	SOZIALE SICHERHEIT	700'494.74	814'700.00	735'076.50	848'700.00	-114'205.26	-14.02	
52	Invalidität	56'455.24	41'000.00	69'693.33	195'000.00	15'455.24	37.70	
523	Invalidenheime	56'455.24	41'000.00	69'693.33	195'000.00	15'455.24	37.70	
5230	Invalidenheime	56'455.24	41'000.00	69'693.33	195'000.00	15'455.24	37.70	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	32'189.10	11'200.00	17'233.10	18'500.00	20'989.10	187.40	Mehr Personen in ausserkantonalen Behindertenwohnheimen
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	24'266.14	29'800.00	52'460.23	176'500.00	-5'533.86	-18.57	
53	Alter und Hinterlassene		-100.00			100.00	-100.00	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		-100.00			100.00	-100.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		-100.00			100.00	-100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'500.00	2'400.00	2'462.00	2'400.00	100.00	4.17	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-2'500.00	-2'500.00	-2'462.00	-2'400.00			
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	174'047.40	229'400.00	208'693.90	257'500.00	-55'352.60	-24.13	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	-5'074.55	51'600.00	22'430.50	23'900.00	-56'674.55	-109.83	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	-5'074.55	51'600.00	22'430.50	23'900.00	-56'674.55	-109.83	
3130.40	Betriebsgebühren	699.20	800.00		800.00	-100.80	-12.60	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	125'500.00				125'500.00		Neu werden ausstehende Alimentenbevorschussungen wertberichtigt
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		5'000.00			-5'000.00	-100.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	36'594.00	45'800.00	27'932.00	23'100.00	-9'206.00	-20.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-167'867.75		-5'501.50		-167'867.75		Neu werden ausstehende Alimentenrückzahlungen erfasst
544	Jugendschutz	55'346.85	27'600.00	100'669.80	59'400.00	27'746.85	100.53	
5440	Jugendschutz	13'550.35	14'900.00	17'186.30	17'400.00	-1'349.65	-9.06	
3000.10	Sitzungsgelder							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	277.85	700.00		700.00	-422.15	-60.31	
3144.00	Unterhalt Jugendlokal	5'172.50	6'100.00	8'386.30	7'300.00	-927.50	-15.20	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	8'100.00	8'100.00	8'800.00	8'800.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				600.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	2021 / Budget* 2021	Betrag	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
5441	Kinder- und Jugendheime	41'796.50	12'700.00	83'483.50	42'000.00	29'096.50	229.11	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	37'221.50	12'700.00	58'380.00	42'000.00	24'521.50	193.08	Gebundene Aufwendungen im Sozialbereich höher als budgetiert
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'575.00		25'103.50		4'575.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
545	Leistungen an Familien	123'775.10	150'200.00	85'593.60	174'200.00	-26'424.90	-17.59	
5450	Leistungen an Familien	61'758.00	93'500.00	28'097.00	129'700.00	-31'742.00	-33.95	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'684.75	500.00	572.00	34'100.00	11'184.75	2'236.95	Nachtragskredit für amb. Familienbetreuung
3637.00	Beiträge an private Haushalte	58'704.20	93'000.00	27'525.00	129'600.00	-34'295.80	-36.88	Nachtragskredit für Dauerplatzierung eines Pflegekindes kam nicht zum Tragen
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-34'000.00			
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-8'630.95				-8'630.95		
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	62'017.10	56'700.00	57'496.60	44'500.00	5'317.10	9.38	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	96'620.60	83'100.00	85'961.35	51'700.00	13'520.60	16.27	Mehr Kinder in Kita oder Tagesfamilien
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-34'603.50	-26'400.00	-28'464.75	-7'200.00	-8'203.50	31.07	
55	Arbeitslosigkeit	12'620.85	13'000.00	7'924.35	14'800.00	-379.15	-2.92	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	12'620.85	13'000.00	7'924.35	14'800.00	-379.15	-2.92	
5590	Übrige Arbeitslosigkeit	12'620.85	13'000.00	7'924.35	14'800.00	-379.15	-2.92	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	12'620.85	13'000.00	7'924.35	14'800.00	-379.15	-2.92	
57	Sozialhilfe	457'371.25	531'400.00	448'764.92	381'400.00	-74'028.75	-13.93	
572	Wirtschaftliche Hilfe	213'249.95	281'300.00	211'537.83	140'900.00	-68'050.05	-24.19	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	213'249.95	281'300.00	211'537.83	140'900.00	-68'050.05	-24.19	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	31'156.25				31'156.25		Forderungsverlust wirtschaftliche Sozialhilfe durch Todesfall
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	24'480.00				24'480.00		Unvorhersehbarer Aufenthalt in ausserkantonaler Institution
3637.00	Beiträge an private Haushalte	268'028.75	341'300.00	267'934.38	200'900.00	-73'271.25	-21.47	Weniger Kosten für gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe / weniger Hilfebezüger
3637.10	Beiträge an Asylanten NEE-Entscheid							
4260.10	Rückerstattungen Asylanten NEE-Entscheid							
4631.00	Beiträge von Kantonen auswärts unterstütz. Bürger							
4632.00	Beiträge von Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-110'415.05	-60'000.00	-56'396.55	-60'000.00	-50'415.05	84.03	Mehr Beiträge von Sozialversicherungen erhalten
579	Übriges Soziales	244'121.30	250'100.00	237'227.09	240'500.00	-5'978.70	-2.39	
5790	Übriges Soziales	244'121.30	250'100.00	237'227.09	240'500.00	-5'978.70	-2.39	
3000.10	Sitzungsgelder	120.00	2'500.00		3'000.00	-2'380.00	-95.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	66'440.35	65'000.00	48'475.00	52'000.00	1'440.35	2.22	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	10'847.00				10'847.00		Versuchte integration von WSH-Bezügern in Arbeitsleben
3049.10	Spezialzulagen für Familien							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'742.20	6'700.00	3'162.95	4'000.00	-957.80	-14.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'259.40	5'800.00	3'640.65	4'700.00	-540.60	-9.32	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	448.80	300.00	237.15	250.00	148.80	49.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	375.25	300.00	210.70	250.00	75.25	25.08	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	125.00	2'000.00		2'000.00	-1'875.00	-93.75	
3091.00	Personalwerbung			2'027.45	3'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	74.00	200.00	74.00	400.00	-126.00	-63.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'390.50	37'450.00	56'669.40	27'600.00	7'940.50	21.20	
3130.10	Telefonkosten	313.88	500.00	341.68	450.00	-186.12	-37.22	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'072.25	2'500.00	2'312.48	5'000.00	-427.75	-17.11	Nachtragskredit für Sozialwesen Obwalden 2020+
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'916.00	7'900.00	5'973.00	6'500.00	-1'984.00	-25.11	
3134.00	Sachversicherungsprämien	45.80	50.00	30.05	50.00	-4.20	-8.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	87.96	100.00	43.98	100.00	-12.04	-12.04	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen	416.85	200.00		500.00	216.85	108.43	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3501.00	Einlagen in Fonds des FK (Spendenschuhfonds)							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	84'495.25	105'400.00	97'154.70	108'000.00	-20'904.75	-19.83	Weniger Bevorschussung für KESB Massnahmen
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'853.95	7'100.00	5'633.90	6'600.00	753.95	10.62	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'879.86	3'100.00	3'734.00	8'000.00	-220.14	-7.10	
3637.10	Beiträge an private Haushalte (KK-Prämien)							
3910.00	Anteil Personalaufwand	5'217.00	8'000.00	7'506.00	11'100.00	-2'783.00	-34.79	
4240.00	Dienstleistungen							
4260.10	Rückerstattungen Dritter		-5'000.00		-3'000.00	5'000.00	-100.00	
59	Übrige Soziale Wohlfahrt							
593	Hilfsaktionen im Ausland							
5930	Hilfsaktionen im Ausland							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
6	VERKEHR	729'671.12	931'750.00	755'267.17	922'900.00	-202'078.88	-21.69	
61	Strassenverkehr	665'925.47	863'450.00	684'045.52	845'600.00	-197'524.53	-22.88	
615	Gemeindestrassen	665'925.47	863'450.00	684'045.52	845'600.00	-197'524.53	-22.88	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
6150	Gemeindestrassen	665'925.47	863'450.00	684'045.52	845'600.00	-197'524.53	-22.88	
3000.10	Sitzungsgelder	1'477.50				1'477.50		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	242'565.25	230'200.00	228'658.20	223'000.00	12'365.25	5.37	Beförderung und erhöhten Arbeitsaufwand (Überstunden, nicht alle Ferien bezogen)
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'254.40		-579.20		-1'254.40		
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.00	Übrige Zulagen	8'820.00	9'800.00	8'486.25	9'800.00	-980.00	-10.00	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	2'400.00	4'800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'334.25	18'200.00	18'765.80	17'700.00	1'134.25	6.23	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'209.60	15'100.00	15'260.40	15'200.00	1'109.60	7.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'801.70	3'600.00	3'690.00	3'400.00	201.70	5.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'174.15	1'100.00	1'140.15	1'100.00	74.15	6.74	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'252.05	4'000.00	3'057.05	4'000.00	252.05	6.30	
3091.00	Personalwerbung				4'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'228.15	24'000.00	17'888.91	22'000.00	-771.85	-3.22	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3109.00	Strassensignalisation/Hausnummern	2'740.95	7'000.00	768.40	3'000.00	-4'259.05	-60.84	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'532.75	14'500.00	3'538.90	5'000.00	-5'967.25	-41.15	
3111.10	Öffentliche Beleuchtung Neuerstellung				38'000.00			
3112.00	Dienstkleider	8'313.60	10'400.00	7'628.00	9'200.00	-2'086.40	-20.06	
3113.00	Hardware			832.65				
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	27'331.40	27'500.00			-168.60	-0.61	
3120.10	Strom öffentliche Beleuchtung	14'592.35	15'000.00	14'264.50	15'000.00	-407.65	-2.72	
3120.11	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	3'368.05	2'800.00	3'155.90	2'800.00	568.05	20.29	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'758.15	1'650.00	1'527.90	1'900.00	108.15	6.55	
3130.01	Winterdienst	66'827.70	48'000.00	23'028.55	41'900.00	18'827.70	39.22	Mehr Aufwand durch kalten, schneereichen Winter
3130.10	Telefonkosten	1'351.88	1'000.00	1'011.25	500.00	351.88	35.19	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	34.00	50'000.00	90.00	50'500.00	-49'966.00	-99.93	Strassenraumgestaltung 1. Etappe ext. Berater wurden nicht beansprucht
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'312.00	2'300.00	2'344.00	400.00	1'012.00	44.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'665.60	4'900.00	3'762.20	3'700.00	-1'234.40	-25.19	
3141.00	Unterhalt Strassen	188'230.64	339'100.00	318'005.44	304'600.00	-150'869.36	-44.49	Strassensanierungen wurden verschoben/verzichtet
3141.10	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	12'890.90	8'000.00	6'833.60	13'000.00	4'890.90	61.14	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	97.40	3'000.00	1'719.72	3'000.00	-2'902.60	-96.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	31'268.40	30'500.00	20'965.20	25'800.00	768.40	2.52	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'984.30	8'000.00	4'012.70	4'000.00	-4'015.70	-50.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3170.00	Reisekosten und Spesen	148.20	1'000.00		1'000.00	-851.80	-85.18	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3190.00	Schadenersatzleistungen							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			452.35				
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	59'200.00	72'700.00	73'840.10	80'100.00	-13'500.00	-18.57	Weniger Strassensanierungen, daher weniger Abschreibungen
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien							
3301.10	Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen							
3636.00	Benzinzollanteil an Dritte	164'773.15	151'000.00	150'095.50	153'000.00	13'773.15	9.12	Mindereinnahmen der ASTAG, daher weniger Mineralölsteuern f. Körperschaften
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'677.00	25'500.00	3'900.00	33'800.00	-17'823.00	-69.89	Weniger Aufwendungen von BIP für Strassen als erwartet
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'720.00	-15'000.00	-10'222.50	-5'500.00	9'280.00	-61.87	
4250.00	Verkäufe	-610.30	-500.00	-804.55	-800.00	-110.30	22.06	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4'779.70		-5'952.30		-4'779.70		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'145.00	-1'100.00	-1'145.00	-1'100.00	-45.00	4.09	
4611.00	Kantonsbeitrag aus Benzinzoll	-213'296.20	-210'000.00	-206'244.55	-210'000.00	-3'296.20	1.57	Mindereinnahmen der ASTAG, daher weniger Mineralölsteuern erhalten
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-32'900.00	-35'200.00	-24'400.00	-25'200.00	2'300.00	-6.53	
4930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	-7'730.00	-7'000.00	-7'730.00	-7'000.00	-730.00	10.43	
62	Öffentlicher Verkehr	63'745.65	68'300.00	71'221.65	77'300.00	-4'554.35	-6.67	
621	Bahninfrastruktur	38'325.95	46'400.00	49'416.30	56'600.00	-8'074.05	-17.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
6210	Bahninfrastruktur	38'325.95	46'400.00	49'416.30	56'600.00	-8'074.05	-17.40	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	2'200.00	2'200.00	2'400.00	2'400.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	36'125.95	44'200.00	47'016.30	54'200.00	-8'074.05	-18.27	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	25'419.70	21'900.00	21'805.35	20'700.00	3'519.70	16.07	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	25'419.70	21'900.00	21'805.35	20'700.00	3'519.70	16.07	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	25'419.70	21'900.00	16'805.35	20'700.00	3'519.70	16.07	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			5'000.00				
63	Übriger Verkehr							
634	Verkehrsplanung allgemein							
6340	Verkehrsplanung allgemein							
3130.00	Verkehrsrichtplanung							
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	351'696.43	345'800.00	220'799.72	239'100.00	5'896.43	1.71	
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							
3000.10	Sitzungsgelder							
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	9'803.90	12'000.00	10'758.33	12'300.00	-2'196.10	-18.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'853.19	6'000.00	2'727.26	11'000.00	-1'146.81	-19.11	
3130.10	Telefonkosten	1'216.72	1'600.00	1'693.52	1'200.00	-383.28	-23.96	
3143.00	Unterhalt Kanalisationen	6'890.79	16'300.00	1'240.70	20'000.00	-9'409.21	-57.73	
3151.00	Unterhalt Pumpwerke	56'257.58	90'500.00	53'048.80	9'300.00	-34'242.42	-37.84	Ersatz schadhaftes Pumpwerk bereits 2020 nicht wie vorgesehen im 2021 saniert.
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	-6.05		-6.20		-6.05		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	45'000.00	5'600.00	7'100.00	6'700.00	39'400.00	703.57	Höhere Abschreibungen durch erneuertes Pumpwerk
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	170'859.77	96'800.00	185'882.60	164'100.00	74'059.77	76.51	Durch höheren Nettoertrag grössere Einlagen in Spezialfinanzierung
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	131'630.15	178'500.00	177'172.49	178'200.00	-46'869.85	-26.26	Weniger Betriebskosten EZV als erwartet
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	104'700.00	104'700.00	99'300.00	99'400.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'461.00	28'400.00	12'169.00	33'500.00	-10'939.00	-38.52	Weniger interne Verrechnungen als angenommen
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'800.00	1'000.00	1'731.00	700.00	1'800.00	180.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-550'140.05	-540'000.00	-551'629.00	-535'000.00	-10'140.05	1.88	Mehr Einnahmen durch Neu- und Umbauten
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'327.00	-1'400.00	-1'188.50	-1'400.00	73.00	-5.21	
4290.00	Übrige Entgelte							
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3100.00	Büromaterial		100.00		100.00	-100.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	442.73	500.00	485.37	1'000.00	-57.27	-11.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'014.02	10'000.00	9'679.94	10'000.00	-2'985.98	-29.86	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'265.08	1'300.00	1'412.82	1'200.00	965.08	74.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'003.76	1'000.00	1'066.85	900.00	3.76	0.38	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'566.17	1'200.00	19'914.96	1'500.00	2'366.17	197.18	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	116.99	2'000.00		2'000.00	-1'883.01	-94.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	23'283.40				23'283.40		Wertberichtigung auf uneinbringbare Forderungen
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	315.03	100.00	2'387.09		215.03	215.03	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	9'600.00	9'600.00	10'600.00	10'600.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung				2'600.00			Durch höheren Nettoertrag Einlage in Spezialfinanzierung
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	46'560.58	77'000.00	46'262.64	72'500.00	-30'439.42	-39.53	Weniger Abfallbewirtschaftungskosten
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	24'994.00	29'900.00	22'114.00	26'000.00	-4'906.00	-16.41	
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	371.00	200.00	413.00	200.00	171.00	85.50	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-419.86	-100.00	-348.74	-100.00	-319.86	319.86	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-112'381.57	-113'000.00	-111'560.79	-135'000.00	618.43	-0.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-500.00	-3'609.00	-500.00	500.00	-100.00	
4270.00	Umtriebsgebühren Schwarzentsorgung							
4290.00	Übrige Entgelte	-1'442.83		-2'430.00		-1'442.83		
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-13'018.50	-26'300.00	-4'118.14		13'281.50	-50.50	Durch höheren Nettoertrag Entnahme aus Spezialfinanzierung kleiner als budgetiert
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
74	Verbauungen	116'546.70	54'700.00	66'139.42	46'000.00	61'846.70	113.07	
741	Gewässerverbauungen	103'276.45	55'200.00	66'639.42	46'500.00	48'076.45	87.10	
7410	Gewässerverbauungen	103'276.45	55'200.00	66'639.42	46'500.00	48'076.45	87.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	141'283.40	120'000.00	21'701.17		21'283.40	17.74	Nachtragskredit für NFA-Projekt Sanierung Zuflüsse Laui
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	17'505.50				17'505.50		Nachtragskredit für Hochwasserschutz Eibach, dieser konnte im 2021 nicht fertig gestellt werden
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			1'641.35				
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	30'800.00	30'800.00	41'000.00	41'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'800.00	6'400.00	3'900.00	5'500.00	400.00	6.25	
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-93'112.45	-102'000.00	-1'518.10		8'887.55	-8.71	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten			-85.00				
742	Lawinverbauungen	13'270.25	-500.00	-500.00	-500.00	13'770.25	-2'754.05	
7420	Lawinverbauungen	13'270.25	-500.00	-500.00	-500.00	13'770.25	-2'754.05	
3000.10	Sitzungsgelder							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'770.25				13'770.25		Sofortmassnahmen Felssturz Industriestrasse, unvorhersehbar
4630.00	Beiträge vom Bund							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'501.15	18'900.00	7'318.25	8'000.00	-10'398.85	-55.02	
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'501.15	18'900.00	7'318.25	8'000.00	-10'398.85	-55.02	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	8'501.15	18'900.00	7'318.25	8'000.00	-10'398.85	-55.02	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	412.55	10'000.00			-9'587.45	-95.87	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'088.60	8'900.00	7'318.25	8'000.00	-811.40	-9.12	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'877.00	20'500.00	7'977.00	12'000.00	-9'623.00	-46.94	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'877.00	20'500.00	7'977.00	12'000.00	-9'623.00	-46.94	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'877.00	20'500.00	7'977.00	12'000.00	-9'623.00	-46.94	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'948.00	2'000.00	1'948.00	2'200.00	-52.00	-2.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		10'000.00		2'000.00	-10'000.00	-100.00	Rezertifizierung Eneriestadt erst im 2023 vorgesehen
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'129.00	2'100.00	2'129.00	2'200.00	29.00	1.38	
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'800.00	6'400.00	3'900.00	5'600.00	400.00	6.25	
3920.00	Mieten Benützungskosten Mobility							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
77	Übriger Umweltschutz	149'736.38	120'300.00	80'904.75	111'700.00	29'436.38	24.47	
771	Friedhof und Bestattung	140'729.73	111'100.00	74'093.05	104'500.00	29'629.73	26.67	
7710	Friedhof und Bestattung	140'729.73	111'100.00	74'093.05	104'500.00	29'629.73	26.67	
3000.10	Sitzungsgelder	60.00				60.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	145.40	500.00	55.00	300.00	-354.60	-70.92	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		500.00	149.00		-500.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'995.90	33'300.00	37'632.10	35'000.00	2'695.90	8.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	240.40	200.00	237.90	200.00	40.40	20.20	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	560.55	5'500.00	6'714.05	1'000.00	-4'939.45	-89.81	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'058.23	95'700.00	57'318.30	179'000.00	-81'641.77	-85.31	Mauersanierung Friedhof wird 2022 durchgeführt
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	166.65		132.00		166.65		
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	7'500.00	15'000.00	7'900.00	7'900.00	-7'500.00	-50.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten	99'100.25				99'100.25		Abschreibung des Restbetrages Friedhof
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'939.00	4'700.00	2'400.00	2'200.00	239.00	5.09	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-16'676.65	-13'300.00	-14'660.00	-13'100.00	-3'376.65	25.39	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-5'360.00		-15'942.00	-36'000.00	-5'360.00		
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		-31'000.00	-7'843.30	-72'000.00	31'000.00	-100.00	Kein Beitrag von Kirchgemeinde, da Mauersanierung erst 2022
779	Übriger Umweltschutz	9'006.65	9'200.00	6'811.70	7'200.00	-193.35	-2.10	
7790	Übriger Umweltschutz	9'006.65	9'200.00	6'811.70	7'200.00	-193.35	-2.10	
3000.10	Sitzungsgelder							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'198.35	2'500.00	1'437.80	2'000.00	-301.65	-12.07	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'609.00	4'200.00	4'210.55	3'100.00	-591.00	-14.07	
3120.00	Ver- und Entsorgung		2'000.00			-2'000.00	-100.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr							
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3130.10	Telefonkosten	127.70				127.70		
3144.00	Unterhalt öffentl. Toiletten / Konfiskat	7'751.80	5'800.00	6'957.30	7'400.00	1'951.80	33.65	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	390.00		250.00		390.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'007.00	3'200.00	3'166.50	3'200.00	807.00	25.22	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'000.00	337.00	500.00	-1'000.00	-100.00	
4033.00	Hundesteuer	-8'160.00	-8'500.00	-8'635.10	-8'000.00	340.00	-4.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-917.20	-1'000.00	-912.35	-1'000.00	82.80	-8.28	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
7791	Übriger Umweltschutz; Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	3'680.00		4'000.00		3'680.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
4200.00	Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung	-3'680.00		-4'000.00		-3'680.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen							
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK							
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
79	Raumordnung	66'035.20	131'400.00	58'460.30	61'400.00	-65'364.80	-49.74	
790	Raumordnung	66'035.20	131'400.00	58'460.30	61'400.00	-65'364.80	-49.74	
7900	Raumordnung	66'035.20	131'400.00	58'460.30	61'400.00	-65'364.80	-49.74	
3000.10	Sitzungsgelder		7'000.00		5'000.00	-7'000.00	-100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	61'066.20	123'000.00	53'960.30	55'000.00	-61'933.80	-50.35	Konzept Parkplatzbewirtschaftung u. Einzonung Hackerer/Hag nicht durchgeführt
3131.00	Projektierung Dorfgestaltung							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3301.50	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'969.00	1'400.00	4'500.00	1'400.00	3'569.00	254.93	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
8	VOLKSWIRTSCHAFT	178'883.37	133'550.00	140'528.10	108'800.00	45'333.37	33.94	
81	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	1'100.00			
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00	100.00	100.00	1'100.00			
8110	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	1'100.00			
3000.10	Sitzungsgelder							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	100.00	1'100.00			
82	Forstwirtschaft	50'763.40	52'900.00	98'438.40	47'200.00	-2'136.60	-4.04	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
820	Forstwirtschaft	50'763.40	52'900.00	98'438.40	47'200.00	-2'136.60	-4.04	
8200	Forstwirtschaft	50'763.40	52'900.00	98'438.40	47'200.00	-2'136.60	-4.04	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				1'200.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen forstl. Projekte							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	50'763.40	52'900.00	98'438.40	46'000.00	-2'136.60	-4.04	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
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	298.05		460.00		298.05		
830	Jagd und Fischerei	298.05		460.00		298.05		
8300	Jagd und Fischerei	298.05		460.00		298.05		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	298.05		460.00		298.05		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00			
84	Tourismus	56'404.63	55'500.00	20'121.50	30'000.00	904.63	1.63	
840	Tourismus	56'404.63	55'500.00	20'121.50	30'000.00	904.63	1.63	
8400	Tourismus	56'404.63	55'500.00	20'121.50	30'000.00	904.63	1.63	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'661.75				9'661.75		
3113.00	Hardware	3'403.15				3'403.15		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'232.15	2'000.00	1'712.50		2'232.15	111.61	
3130.20	Porti							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'396.35				9'396.35		Nachtragskredit für Masterplan Seepark, dieser konnte nicht abgeschlossen werden

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'999.60	15'000.00			-13'000.40	-86.67	Weniger Unterhalt an Grundstücken als erwartet
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'677.33				10'677.33		Unterhalt Seebad Lungern nicht budgetiert
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	194.00				194.00		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	220.00				220.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10'000.00	30'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'838.00	38'500.00	8'409.00		-14'662.00	-38.08	Weniger Dienstleistungen für Lungern Tourismus als erwartet
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-7'217.70				-7'217.70		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	71'317.29	25'050.00	21'408.20	30'500.00	46'267.29	184.70	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	71'317.29	25'050.00	21'408.20	30'500.00	46'267.29	184.70	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	71'317.29	25'050.00	21'408.20	30'500.00	46'267.29	184.70	
3000.10	Sitzungsgelder							
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		2'000.00		2'000.00	-2'000.00	-100.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	41'650.79				41'650.79		Härtefallfinanzierung Corona nicht vorhersehbar
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			3'500.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	29'666.50	23'050.00	17'908.20	28'500.00	6'616.50	28.70	
9	FINANZEN UND STEUERN	-8'134'602.60	-8'565'600.00	-8'041'468.52	-8'878'500.00	430'997.40	-5.03	
91	Steuern	-7'728'368.32	-7'007'900.00	-7'524'831.73	-6'840'000.00	-720'468.32	10.28	
910	Steuern	-7'728'368.32	-7'007'900.00	-7'524'831.73	-6'840'000.00	-720'468.32	10.28	
9100	Steuern	-7'728'368.32	-7'007'900.00	-7'524'831.73	-6'840'000.00	-720'468.32	10.28	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	21'000.00		-20'000.00		21'000.00		Anpassung Steuerdelkredere aufgrund Ausstandliste per 31.12.21, wird nicht budgetiert
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	8'171.20	30'000.00	13'159.20	25'000.00	-21'828.80	-72.76	Weniger Abschreibungen und Erlasse als von Kt. OW budgetiert

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3894.10	Einlagen in Steuerschwankungsreserven							
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-5'320'480.45	-5'285'000.00	-5'716'040.55	-4'937'000.00	-35'480.45	0.67	Höhere Einkommenssteuern als Hochrechnung von Kt. OW
4000.09	Beiträge an Kanton Pauschale Steueranrechnung	4'280.85	2'600.00	151'932.00	4'000.00	1'680.85	64.65	
4000.90	Vorfinanzierung Teilrevision Steuergesetz							
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-955'928.80	-959'900.00	-982'333.00	-1'018'000.00	3'971.20	-0.41	
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-233'336.95	-288'000.00	-267'201.85	-260'000.00	54'663.05	-18.98	Weniger Quellensteuereinnahmen als angenommen
4003.00	Nachsteuern	-690.30		-41'514.30		-690.30		
4004.00	Kapitalabfindung	-190'716.90	-80'600.00	-175'351.40	-92'000.00	-110'116.90	136.62	Deutlich höhere Kapitalabfindungen als in Hochrechnung von Kt. OW
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-442'320.32	-217'000.00	-212'674.78	-364'000.00	-225'320.32	103.83	Deutlich höhere Gewinnsteuern als in Hochrechnung von Kt. OW
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-54'758.80	-49'000.00	-67'343.20	-10'000.00	-5'758.80	11.75	
4013.00	Nachsteuern auf Ertrags- und Kapitalsteuern							
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-414'578.85	-106'000.00	-123'210.35	-104'000.00	-308'578.85	291.11	Deutlich höhere Einnahmen als Hochrechnung Kt. OW (mehr Verkäufe)
4023.00	Handänderungssteuern	-142'809.00	-50'000.00	-79'003.50	-80'000.00	-92'809.00	185.62	Deutlich höhere Einnahmen als Hochrechnung Kt. OW
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern							
4270.00	Bussen	-6'200.00	-5'000.00	-5'250.00	-4'000.00	-1'200.00	24.00	
4621.10	Kanton für Steuerausfälle StGRev							
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
93	Finanz- und Lastenausgleich	-927'533.22	-902'000.00	-971'058.36	-1'006'000.00	-25'533.22	2.83	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-927'533.22	-902'000.00	-971'058.36	-1'006'000.00	-25'533.22	2.83	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-927'533.22	-902'000.00	-971'058.36	-1'006'000.00	-25'533.22	2.83	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	268'514.30	270'000.00	229'070.65	230'000.00	-1'485.70	-0.55	
4621.50	Ressourcenausgleich des Kantons	-149'611.65		-30'747.05	-30'000.00	-149'611.65		Keine Budgetierung durch Kt. OW
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-96'805.26	-203'000.00	-251'486.58	-170'000.00	106'194.74	-52.31	Lastenausgleich viel niedriger als Hochrechnung Kt. OW

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
4621.61	Strukturausgleich des Kantons	-949'630.61	-969'000.00	-917'895.38	-916'000.00	19'369.39	-2.00	Strukturausgleich niedriger als Hochrechnung Kt. OW
4622.70	Ressourcenausgleich von Gemeinden an Gemeinden				-120'000.00			
95	Übrige Ertragsanteile	-589'809.20	-613'900.00	-625'467.45	-636'400.00	24'090.80	-3.92	
950	Übrige Ertragsanteile	-589'809.20	-613'900.00	-625'467.45	-636'400.00	24'090.80	-3.92	
9500	Übrige Ertragsanteile	-589'809.20	-613'900.00	-625'467.45	-636'400.00	24'090.80	-3.92	
4120.00	Konzessionen	-1'700.00	-2'000.00	-4'350.00	-1'500.00	300.00	-15.00	
4420.00	Dividenden							
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-8'400.00	-8'900.00	-8'400.00	-8'900.00	500.00	-5.62	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-376'667.00	-400'000.00	-409'667.00	-430'000.00	23'333.00	-5.83	EWO Ausschüttung tiefer als angenommen
4601.00	Anteil an Kantonerträgen und Konkordaten	-203'042.20	-203'000.00	-203'050.45	-196'000.00	-42.20	0.02	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-387'868.51	-37'800.00	-312'523.41	-16'100.00	-350'068.51	926.11	
961	Zinsen	-22'787.00	-14'500.00	-25'232.80	-13'200.00	-8'287.00	57.15	
9610	Zinsen	-22'787.00	-14'500.00	-25'232.80	-13'200.00	-8'287.00	57.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				100.00			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	4'200.00	7'200.00	4'445.00	7'300.00	-3'000.00	-41.67	
3406.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten							
3409.00	Übrige Passivzinsen							
3499.00	Übriger Finanzaufwand	2'872.45	4'000.00	5'295.80	4'000.00	-1'127.55	-28.19	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4400.00	Zinsen flüssige Mittel							
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-16'446.50	-18'000.00	-23'138.10	-16'000.00	1'553.50	-8.63	
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen							
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen							
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-5'011.50	-5'000.00	-4'033.00	-6'700.00	-11.50	0.23	
4499.00	Übriger Finanzertrag							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-670.45	-1'500.00	-1'098.50	-1'000.00	829.55	-55.30	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	2021 / Budget* 2021	Betrag %	
4940.00	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand	-7'731.00	-1'200.00	-6'704.00	-900.00	-6'531.00	544.25	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-365'081.51	-23'300.00	-287'290.61	-2'900.00	-341'781.51	1'466.87	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-338'110.55	100.00	-260'529.75	19'100.00	-338'210.55	-	
						338'210.55		
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV							
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	99.45	100.00	2'850.25	22'100.00	-0.55	-0.55	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'429.00				5'429.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-3'000.00			
4410.00	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV							
4411.04	Gewinne aus Verkäufen von Hochbauten FV			-263'380.00				
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV							
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV							
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften	-343'639.00				-343'639.00		Mehrwert durch Neubewertungen der Liegenschaften im Finanzvermögen
9631	Ferienlager im Schulhaus							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr							
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	-26'970.96	-23'400.00	-26'760.86	-22'000.00	-3'570.96	15.26	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'600.00	7'600.00	7'600.00	7'600.00			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV		2'000.00		2'000.00	-2'000.00	-100.00	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'134.10	2'100.00	1'124.35	1'800.00	-965.90	-46.00	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	6'092.77	5'900.00	6'312.70	6'900.00	192.77	3.27	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Budget*	Abweichung Rechnung 2021 / Budget* 2021		Erläuterungen
		2021	2021	2020	2020	Betrag	%	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	200.00	900.00	280.00	900.00	-700.00	-77.78	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-41'520.00	-41'500.00	-41'520.00	-40'900.00	-20.00	0.05	
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-477.83	-400.00	-557.91	-300.00	-77.83	19.46	
969	Übriges Finanzvermögen							
9690	Übriges Finanzvermögen							
4411.04	Gewinn aus Verkäufen von Hochbauten FV							
4429.00	Übriger Beteiligungsertrag							
97	Rückverteilungen	-1'023.35	-4'000.00	-1'932.55	-4'000.00	2'976.65	-74.42	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-1'023.35	-4'000.00	-1'932.55	-4'000.00	2'976.65	-74.42	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-1'023.35	-4'000.00	-1'932.55	-4'000.00	2'976.65	-74.42	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-1'023.35	-4'000.00	-1'932.55	-4'000.00	2'976.65	-74.42	
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00		1'000'000.00	-376'000.00	1'500'000.00		
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00		1'000'000.00	-376'000.00	1'500'000.00		
9900	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00		1'000'000.00	-376'000.00	1'500'000.00		
3390.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag							
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	1'500'000.00		1'000'000.00		1'500'000.00		Einlage aufgrund des guten Rechnungsergebnisses
4690.00	Übriger Transferertrag							
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven				-176'000.00			
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven				-200'000.00			
999	Abschluss			394'344.98				
9990	Abschluss			394'344.98				
9000.00	Ertragsüberschuss			394'344.98				
9001.00	Aufwandüberschuss							
	Gesamtergebnis	-234'527.68	144'100.00		-11'500.00	-378'627.68	-262.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	80'240.75		330'000.00			
21	Obligatorische Schule	80'240.75		330'000.00			
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	80'240.75		330'000.00			
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	80'240.75		330'000.00			
5040.10	Schulliegenschaften	80'240.75		330'000.00			
IN039	Vorprojekt/Sanierung/Neubau SH Kamp / MZG	80'240.75		330'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE			170'000.00	120'000.00		
34	Sport und Freizeit			170'000.00	120'000.00		
342	Freizeit			170'000.00	120'000.00		
3420	Freizeit			170'000.00	120'000.00		
5090.00	Übrige Sachanlagen			170'000.00			
IN048	Seepark Modernisierung			170'000.00			
6300.00	Bund				60'000.00		
IN048	Seepark Modernisierung				60'000.00		
6310.00	Kantonsbeiträge				60'000.00		
IN048	Seepark Modernisierung				60'000.00		
6	VERKEHR	446'901.51	1'468.70	1'013'000.00	373'000.00	251'358.57	221'105.15
61	Strassenverkehr	446'901.51	1'468.70	1'013'000.00	373'000.00	251'358.57	221'105.15
615	Gemeindestrassen	446'901.51	1'468.70	1'013'000.00	373'000.00	251'358.57	221'105.15
6150	Gemeindestrassen	446'901.51	1'468.70	1'013'000.00	373'000.00	251'358.57	221'105.15

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Diverse Gemeindestrassen	389'101.51		718'000.00		251'358.57	
IN015	Sanierung Dündelstrasse	6'290.35		270'000.00			
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse	382'811.16		300'000.00		251'358.57	
IN041	Neubau Gehrenbrücke			148'000.00			
5060.00	Mobilien und Fahrzeuge	57'800.00		295'000.00			
IN045	Nutzfahrzeug Werkhof	57'800.00		65'000.00			
IN046	Kommunalfahrzeug			230'000.00			
6310.00	Kantonsbeiträge				298'000.00		146'105.15
IN015	Sanierung Dündelstrasse				120'000.00		
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse				178'000.00		146'105.15
6360.00	Beiträge von privaten Organisationen		1'468.70		75'000.00		75'000.00
IN038	Sanierung Sommerweidstrasse		1'468.70		75'000.00		75'000.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	491'393.55	23'936.35	1'434'000.00	1'081'000.00	383'637.72	11'140.94
72	Abwasserbeseitigung	491'393.55	23'936.35	1'081'000.00	1'081'000.00	380'637.72	11'140.94
720	Abwasserbeseitigung	491'393.55	23'936.35	1'081'000.00	1'081'000.00	380'637.72	11'140.94
7200	Abwasserbeseitigung	491'393.55	23'936.35	1'081'000.00	1'081'000.00	380'637.72	11'140.94
5030.00	Kanalisationen	405'092.58		900'000.00		259'816.32	
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)	405'092.58		900'000.00		259'816.32	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	86'300.97		121'000.00		120'821.40	
IN023	Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal	86'300.97		121'000.00		120'821.40	
5890.10	Einlagen in Spezialfinanzierung			60'000.00			
IN005	Kanalisationsanschlussgebühren			60'000.00			
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		23'936.35		60'000.00		11'140.94
IN005	Kanalisationsanschlussgebühren				60'000.00		11'140.94

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)		23'936.35				
6890.10	Entnahmen aus Spezialfinanzierung				1'021'000.00		
IN023	Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal				121'000.00		
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)				900'000.00		
74	Verbauungen			353'000.00			
741	Gewässerverbauungen			353'000.00			
7410	Gewässerverbauungen			353'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			353'000.00			
IN044	Sicherung Überlast Obsee Laui			353'000.00			
77	Übriger Umweltschutz					3'000.00	
771	Friedhof und Bestattung					3'000.00	
7710	Friedhof und Bestattung					3'000.00	
5000.00	Grundstücke					3'000.00	
IN040	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7					3'000.00	
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	1'018'535.81	27'405.05	2'947'000.00	1'576'000.00	634'996.29	234'246.09
			991'130.76		1'371'000.00		400'750.20

Funktionale Gliederung	Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	1'018'535.81	1'018'535.81	2'947'000.00	2'947'000.00	634'996.29	634'996.29

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

Artengliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'018'535.81		2'947'000.00		634'996.29	
50	Sachanlagen	932'234.84		2'413'000.00		514'174.89	
500	Grundstücke					3'000.00	
501	Strassen	389'101.51		718'000.00		251'358.57	
503	Übriger Tiefbau	405'092.58		900'000.00		259'816.32	
504	Hochbauten	80'240.75		330'000.00			
506	Mobilien	57'800.00		295'000.00			
509	Übrige Sachanlagen			170'000.00			
56	Eigene Investitionsbeiträge	86'300.97		474'000.00		120'821.40	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	86'300.97		121'000.00		120'821.40	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			353'000.00			
58	Ausserordentliche Investitionen			60'000.00			
589	Übrige Ausserordentliche Investitionen			60'000.00			
6	Investitionseinnahmen		27'405.05		1'576'000.00		234'246.09
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		25'405.05		553'000.00		232'246.09
630	Bund				60'000.00		
631	Kantone und Konkordate				358'000.00		146'105.15
636	Private Organisationen ohne Erwerbszwecke		1'468.70		75'000.00		75'000.00
637	Private Haushalte		23'936.35		60'000.00		11'140.94
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				1'021'000.00		

Investitionsrechnung
Einwohnergemeinde Lungern

Artengliederung		Rechnung 2021		Budget 2021*		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
689	Übrige ausserordentliche Investitionseinnahmen				1'021'000.00		
		1'018'535.81	27'405.05	2'947'000.00	1'576'000.00	634'996.29	234'246.09
	Nettoinvestition		991'130.76		1'371'000.00		400'750.20
		1'018'535.81	1'018'535.81	2'947'000.00	2'947'000.00	634'996.29	634'996.29

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

		Bilanz 31.12.21	Bilanz 31.12.20	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	15'660'012.77	14'037'515.38	1'622'497.39
10	Finanzvermögen	10'857'472.99	9'642'506.11	1'214'966.88
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'170'648.07	5'499'687.08	670'960.99
1000	Kasse	1'542.75	1'891.65	-348.90
1000.00	Kasse	1'542.75	1'891.65	-348.90
1001	Post	436'527.05	1'291'921.90	-855'394.85
1001.00	Post	436'527.05	1'291'921.90	-855'394.85
1002	Bank	5'732'578.27	4'205'873.53	1'526'704.74
1002.00	Bank OKB	5'656'784.86	4'189'819.22	1'466'965.64
1002.30	Bank OKB Kehrriechtkarten	12'875.71	16'054.31	-3'178.60
1002.40	Bank OKB OK Seenachtsfest	62'917.70		62'917.70
101	Forderungen	2'676'952.49	2'489'276.68	187'675.81
1010	Debitoren	2'316'374.54	2'280'993.93	35'380.61
1010.00	Debitoren	113'430.05	80'371.05	33'059.00
1010.10	Debitoren Allgemein	2'206'827.44	2'200'622.88	6'204.56
1010.20	Debitoren Alimente	144'900.45		144'900.45
1010.90	Wertberichtigungen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	-23'283.40		-23'283.40
1010.95	Wertberichtigung Alimente	-125'500.00		-125'500.00
1012	Steuerforderungen	357'637.95	205'342.75	152'295.20
1012.00	Steuerguthaben Gemeindesteuern	397'202.00	189'310.75	207'891.25
1012.01	Wertberichtigung Gemeindesteuern	-40'000.00	-19'000.00	-21'000.00
1012.10	Steuerguthaben Feuerwehrsteuern	-19'766.30	-2'625.45	-17'140.85
1012.20	Mwst-Guthaben	20'202.25	37'657.45	-17'455.20
1019	Übrige Forderungen	2'940.00	2'940.00	
1019.01	Verrechnungssteuer-Guthaben	2'940.00	2'940.00	

		Bilanz 31.12.21	Bilanz 31.12.20	Zu- / Abnahme
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	34'832.00	22'140.92	12'691.08
1040	Personalaufwand	14'821.90		14'821.90
1040.00	Personalaufwand	14'821.90		14'821.90
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	20'010.10	22'140.92	-2'130.82
1043.00	Transfers der Erfolgsrechnung	20'010.10	22'140.92	-2'130.82
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	1'926'440.43	1'582'801.43	343'639.00
1080	Grundstücke	841'240.43	646'601.43	194'639.00
1080.00	Parkplätze Bürglen Parz. 781	12'520.00	12'520.00	
1080.10	Industrieland Hag Parz. 2036	823'520.43	545'242.55	278'277.88
1080.20	Erschliessungsstr. Industrieland Hag		88'838.88	-88'838.88
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	5'200.00		5'200.00
1084	Gebäude	1'085'200.00	936'200.00	149'000.00
1084.00	Wohnungen Gemeindehaus Parz. 251	1'056'000.00	907'000.00	149'000.00
1084.01	Garagen Häckismatt Parz. 1622	29'200.00	29'200.00	
14	Verwaltungsvermögen	4'802'539.78	4'395'009.27	407'530.51
140	Sachanlagen	3'700'562.66	3'241'833.12	458'729.54
1400	Grundstücke		141'100.25	-141'100.25
1400.00	Grundstücke	1'672'368.05	1'672'368.05	
1400.09	Wertberichtigung Grundstücke	-1'672'368.05	-1'531'267.80	-141'100.25
1401	Strassen / Verkehrswege	854'464.08	528'231.27	326'232.81

		Bilanz 31.12.21	Bilanz 31.12.20	Zu- / Abnahme
1401.00	Strassen	5'673'566.93	5'285'934.12	387'632.81
1401.09	Wertberichtigung Strassen	-4'819'102.85	-4'757'702.85	-61'400.00
1403	Übrige Tiefbauten	635'549.88	299'393.65	336'156.23
1403.00	Kanalisation und übrige Tiefbauten	864'865.91	483'709.68	381'156.23
1403.09	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-229'316.03	-184'316.03	-45'000.00
1404	Hochbauten	2'112'884.30	2'211'643.55	-98'759.25
1404.00	Verwaltungsgebäude	2'082'579.40	2'082'579.40	
1404.09	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-761'900.00	-647'100.00	-114'800.00
1404.10	Schulliegenschaften	22'972'229.11	22'891'988.36	80'240.75
1404.19	Wertberichtigung Schulhäuser	-22'384'514.21	-22'340'314.21	-44'200.00
1404.50	Übrige Hochbauten	2'453'327.26	2'453'327.26	
1404.59	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-2'248'837.26	-2'228'837.26	-20'000.00
1406	Mobilien	97'664.40	61'464.40	36'200.00
1406.00	Mobilien	864'744.35	806'944.35	57'800.00
1406.09	Wertberichtigung Mobilien	-767'079.95	-745'479.95	-21'600.00
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	20'000.00	22'000.00	-2'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	20'000.00	22'000.00	-2'000.00
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen	20'000.00	22'000.00	-2'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	590'002.00	590'002.00	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	500'001.00	500'001.00	
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	502'550.00	502'550.00	
1454.09	Wertberichtigung Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	-2'549.00	-2'549.00	

		Bilanz 31.12.21	Bilanz 31.12.20	Zu- / Abnahme
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 Unternehmungen	-59'999.00	-59'999.00	
146	Investitionsbeiträge	491'975.12	541'174.15	-49'199.03
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	91'684.70	122'484.70	-30'800.00
1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton	552'898.85	552'898.85	
1461.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge	-461'214.15	-430'414.15	-30'800.00
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	400'290.42	418'689.45	-18'399.03
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	931'690.42	845'389.45	86'300.97
1462.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-531'400.00	-426'700.00	-104'700.00
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	-15'425'485.09	-14'037'515.38	-1'387'969.71
20	Fremdkapital	-4'184'629.73	-4'520'091.64	335'461.91
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'035'958.43	-1'367'178.64	331'220.21
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-952'760.69	-1'302'533.70	349'773.01
2000.00	Kreditoren	-815'271.25	-1'205'721.10	390'449.85
2000.10	Kreditoren Allgemein	-137'489.44	-96'812.60	-40'676.84
2001	Kontokorrente mit Dritten	-12'875.71	-16'054.31	3'178.60
2001.10	Kehrichtkarten-Guthaben EZV OW	-12'875.71	-16'054.31	3'178.60

		Bilanz 31.12.21	Bilanz 31.12.20	Zu- / Abnahme
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-15'991.33	-11'675.13	-4'316.20
2003.10	Anzahlung Arbeitsgruppe Ausbildung Lernende	-15'991.33	-11'675.13	-4'316.20
2005	Interne Kontokorrente	-17'535.20	-20.00	-17'515.20
2005.12	Contra zum Ausgleich	-17'535.20	-20.00	-17'515.20
2006	Depotgelder und Kautionen	-23'400.00	-23'100.00	-300.00
2006.00	Schlüsseldepot	-23'400.00	-23'100.00	-300.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	-13'395.50	-13'795.50	400.00
2009.10	Durchlaufkonto Spenden	-13'395.50	-13'795.50	400.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-138'071.30	-130'713.00	-7'358.30
2040	Personalaufwand	-131'978.30	-123'789.30	-8'189.00
2040.00	Personalaufwand	-60'878.30	-123'789.30	62'911.00
2040.10	Gleitzeit- und Ferienguthaben	-71'100.00		-71'100.00
2043	Transfers der Erfolgsrechnung		-830.70	830.70
2043.00	Transfers der Erfolgsrechnung		-830.70	830.70
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-6'093.00	-6'093.00	
2044.00	Finanzaufwand / Finanzertrag	-6'093.00	-6'093.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'010'600.00	-3'022'200.00	11'600.00
2064	Darlehen	-3'010'600.00	-3'022'200.00	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	-10'600.00	-22'200.00	11'600.00
29	Eigenkapital	-11'240'855.36	-9'517'423.74	-1'723'431.62
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-1'755'917.17	-1'598'075.90	-157'841.27

		Bilanz 31.12.21	Bilanz 31.12.20	Zu- / Abnahme
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-1'755'917.17	-1'598'075.90	-157'841.27
2900.10	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-1'552'371.46	-1'381'511.69	-170'859.77
2900.20	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	-203'545.71	-216'564.21	13'018.50
291	Fonds	-336'765.35	-271'175.00	-65'590.35
2910	Fonds im Eigenkapital	-336'765.35	-271'175.00	-65'590.35
2910.10	Spendschuhfonds	-82'672.85	-83'680.20	1'007.35
2910.20	Schulsuppenfonds	-183'494.80	-183'494.80	
2910.30	Fonds Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung	-7'680.00	-4'000.00	-3'680.00
2910.40	Seenachtsfestfonds	-62'917.70		-62'917.70
294	Reserven	-4'900'000.00	-3'400'000.00	-1'500'000.00
2940	Finanzpolitische Reserven	-4'900'000.00	-3'400'000.00	-1'500'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-4'700'000.00	-3'200'000.00	-1'500'000.00
2940.10	Steuerschwankungsreserven	-200'000.00	-200'000.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-4'248'172.84	-4'248'172.84	
2990	Jahresergebnis		-394'344.98	394'344.98
2990.00	Jahresergebnis		-394'344.98	394'344.98
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'248'172.84	-3'853'827.86	-394'344.98
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'248'172.84	-3'853'827.86	-394'344.98
	Gewinn / Verlust	234'527.68		234'527.68

KOMMENTAR ZUR BILANZ

- 100** Die flüssigen Mittel sind dank der guten Steuererträge trotz der zunehmenden Investitionstätigkeit weiter gestiegen. Es wird zunehmend herausfordernd, die Bezahlung von Negativzinsen zu vermeiden.
- 101** Die Forderungen sind leicht gestiegen. Die wesentliche Differenz liegt in einem moderaten Anstieg der Steuerguthaben.
- 104** Die aktive Rechnungsabgrenzungen sind tief und haben sich gegenüber dem Vorjahr unwesentlich verändert.
- 107** Die Finanzanlagen haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.
- 108** Die Sachanlagen des Finanzvermögens erhöhen sich um CHF 343'639.00 aufgrund der periodischen Marktwertanpassungen.
- 140** Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens erhöhen sich aufgrund vorgenommener Sanierungen (Strassen, GEP).
- 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 den ordentlichen Abschreibungen leicht tiefer aus als im Vorjahr.
- 200** Die laufenden Verbindlichkeiten sind tiefer als im Vorjahr.
- 204** Die passive Rechnungsabgrenzung bewegt sich im üblichen Rahmen.
- 206** Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten haben wegen regulären Rückzahlung von Darlehen an Dritte leicht abgenommen.
- 290** Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen haben um die Differenz zwischen Ausgaben und Einnahmen gemäss Jahresrechnung zugenommen.
- 291** Die Fonds im Eigenkapital wurden durch den Fonds Seenachtsfest (kumulierte Cash-Rechnungsüberschüsse aller bisherigen Veranstaltungen) ergänzt. Die übrigen Fonds zeigen nur kleine Veränderungen.
- 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 2021 beträgt der Bilanzüberschuss CHF 4'482'700.52. Das frei verfügbare Eigenkapital (abzgl. Spezialfinanzierungen) macht hohe 62.1 % der Bilanzsumme aus.



Einwohnergemeinde Lungern

Anhang

zur Jahresrechnung 2021

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-csppc.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 2021 der Gemeinde Lungern im ordentlichen Ergebnis berücksichtigt. Die Erfolgsrechnung 2021 wurde Corona bedingt, ordentliche Mehrkosten von CHF 58'559.20 belastet.

Für die Covid-19 Härtefallfinanzhilfen wurden im 2021 À-fonds-perdu-Beträge von CHF 41'650.79 bezahlt.

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.

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

Bilanzierungen

Gemäss Art. 53 Abs. 2 FHG werden Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen bilanziert, wenn sie zukünftige Vermögenszuflüsse bewirken oder eine mehrjährige öffentliche Nutzung aufweisen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann sowie **in der Regel** über CHF 100'000.-- liegt. Da die Einwohnergemeinde Lungern eine kleine Gemeinde ist, werden neue Fahrzeuge unter CHF 100'000.-- bilanziert und abgeschrieben.

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 Bilanzierungstichtag, wobei eine systematische Neubewertung der Finanzanlagen jährlich, der übrigen Anlagen periodisch, d.h. alle drei bis fünf Jahre, stattfindet.

Verwaltungsvermögen (FHG Art. 55)

Anlagen im Verwaltungsvermögen

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 2021 Betrag	Rechnung 2020 Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	234'527.68	394'344.98
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	583'600.25	462'140.10
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	-	-
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	-	-
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-187'675.81	22'905.18
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-	-
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-12'691.08	268'208.38
+ Verlust/-Gewinn aus Verkauf FV bzw. Kursverluste/-Gewinne	-343'639.00	-
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-331'220.21	436'100.57
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-	-
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	7'358.30	44'069.15
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'723'431.62	1'296'156.46
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	1'673'691.75	2'923'924.82
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	-1'018'535.81	-634'996.29
Davon:		
- Sachanlagen	-932'234.84	-514'174.89
- Darlehen und Beteiligungen	-	-
- Eigene Investitionsbeiträge	-86'300.97	-120'821.40
Einnahmen	27'405.05	234'246.09
Davon:		
- Sachanlagen	-	-
- Übertragung von Sachanlagen in Finanzvermögen	-	-
- Rückzahlung von Darlehen	2'000.00	2'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge	25'405.05	232'246.09

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2021 Betrag	Rechnung 2020 Betrag
Anlagentätigkeit	-	36'620.00
+Ab/ -Zunahme kurz- und langfristige Finanzanlagen FV	-	-
+Ab/ -Zunahme kurz- und langfristige Sachanlagen FV	-	36'620.00
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-991'130.76	-364'130.20
Finanzierungsüberschuss	682'560.99	2'559'794.62
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-11'600.00	-1'011'600.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-11'600.00	-1'011'600.00
Veränderung des Fond "Geld"	670'960.99	1'548'194.62
<i>Check Fond "Geld"</i>	<i>670'960.99</i>	<i>1'548'194.62</i>
Differenz	-	-

Einwohnergemeinde Lungern

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

Bezeichnung		01.01.2021	Entnahme	Einlage	31.12.2021
Bilanzüberschuss		4'248'172.84		234'527.68	4'482'700.52
Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	1'381'511.69		170'859.77	1'552'371.46
	Abfallbeseitigung	216'564.21	13'018.50		203'545.71
Fonds im Eigenkapital	Spendschuhfonds	83'680.20	1'007.35		82'672.85
	Schulsuppenfonds	183'494.80		-	183'494.80
	Fonds Ersatzabgabe Eigenstomerzeugung	4'000.00		3'680.00	7'680.00
	Seenachtsfestfonds	-		62'917.70	62'917.70
Reserven	Finanzpolitische Reserven	3'200'000.00			4'700'000.00
	Steuerschwankungsreserven	200'000.00			200'000.00
Eigenkapital	Total gemass Bilanz	9'517'423.74	14'025.85	471'985.15	11'475'383.04

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 31.12.20	Zunahme	Abnahme	Saldo per 31.12.21
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. 2021	Vergütungen 2021	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000.00 191'852'374.00	31.12.2020	500'000.00	6.66667	500'000.00	376'667.00 5'011.50 203'042.20	Gemeindeanteil Reingewinn 2020 Verzinsung Dot.kapital 2021 Gemeindeanteil Wasserzins 2021
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	31.12.2020	1'000.00	1	1.00	0.00	keine Dividende 2020
Zweck: Aufbau, Betrieb und Unterhalt eines geografischen Informationssystems für die Kantone Ob- und Nidwalden auf der Grundlage der Daten der amtlichen Vermessung								
Wesentliche Miteigentümer: Kantone OW und NW je 12.5%, Gemeinden OW und NW je 17.5%, Swisscom 10%, EWN und EWO je 5%, Private 10%								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								
Kleinkraftwerke AG, Lungern	AK EK	1'400'000.00 180 à 500.00 1'615'263.63	31.12.2020	90'000.00	6.43	90'000.00	5'400.00	Dividende 2020
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 %	2021	2021	
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			60'000.00	13.3333	1.00	3'000.00
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 2021 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	640'972.55	1'859'027.45			
Rückbaukosten Gebäude Schönbüel	23.05.2019	250'000.00	250'000.00	0.00	1	2	
Sanierung Buechholzachergraben	23.05.2019	37'500.00	54'731.92	-17'231.92			
Sanierung Sommerweidstrasse	21.11.2019	222'000.00	423'965.98	-201'965.98			Zahlungen Kanton ausstehend

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	80'240.75	249'759.25			
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 2021 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.- Kosten per 1.1.21	Zugang	Rückzlg. / Verkauf / Umbuch.	Ansch.- Kosten per 31.12.21	Abschreib. bis 1.1.21	Abschrei- bungen 2021	Buchwert 1.1.21	Buchwert 31.12.21
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	278'277.88	0.00	823'520.43	0.00	0.00	545'242.55	823'520.43
1080.20*	Erschliessungsstrasse Industrieland	88'838.88	0.00	88'838.88	0.00	0.00	0.00	88'838.88	0.00
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	0.00	5'200.00	0.00	5'200.00	0.00	0.00	0.00	5'200.00
1084.00	Wohnungen Gemeindehaus	907'000.00	149'000.00	0.00	1'056'000.00	0.00	0.00	907'000.00	1'056'000.00
1084.01	Garagen Häckismatt	29'200.00	0.00	0.00	29'200.00	0.00	0.00	29'200.00	29'200.00
Total	Finanzanlagen und Sachanlagen	1'631'401.43	432'477.88	88'838.88	1'975'040.43	0.00	0.00	1'631'401.43	1'975'040.43

*Anteil Erschliessungsstrasse Hag berücksichtigt bei der Neubewertung des Grundstückes Hag Parz. 2036

Sachanlagen (im Verwaltungsvermögen)

siehe Botschaft Gemeindeversammlung, Anlagespiegel aus dem Buchhaltungsprogramm NSP

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Berechnung der Kennzahl	Konto			Kommentar
<p>Nettoverschuldungsquotient <u>Nettoschulden I x 100</u> -86.00% Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags Fiskalertrag</p>				<p>Richtwerte HRM2: unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht</p> <p>Finanzhaushaltsgesetz Obwalden Artikel 34 Abs. 3 lit.b: Der Nettoverschuldungsquotient darf mit der strategischen Investition nicht über 130% steigen</p>
<p>Nettoschulden I</p>				
Fremdkapital	20	CHF	4'184'629.73	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00	
Finanzvermögen	10	- CHF	10'857'472.99	
		CHF	<u>-6'672'843.26</u>	
<p>Fiskalertrag</p>				
Fiskalertrag	40	CHF	7'759'499.52	
<p>Selbstfinanzierungsgrad <u>Selbstfinanzierung x 100</u> 250.18% Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen</p>				
<p>Selbstfinanzierung</p>				
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	CHF	234'527.68	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	317'000.00	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	174'539.77	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	13'018.50	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	135'500.00	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- CHF	0.00	
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	131'100.25	
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+ CHF	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	1'500'000.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00	
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0.00	
		CHF	<u>2'479'649.20</u>	
<p>Nettoinvestitionen</p>				
Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		CHF	991'130.76	

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand x 100 **-0.04%**
 Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags Laufender Ertrag

Nettozinsaufwand

Zinsaufwand	340	CHF	11'800.00
Zinsertrag	440	- CHF	16'446.50
		CHF	<u>-4'646.50</u>

Laufender Ertrag

Fiskalertrag	40	CHF	7'759'499.52
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	1'700.00
Entgelte	42	+ CHF	1'060'803.87
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	62'917.70
Finanzertrag	44	+ CHF	799'986.85
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	13'018.50
Transferertrag	46	+ CHF	1'983'241.07
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ CHF	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+ CHF	0.00
		CHF	<u>11'681'167.51</u>

Richtwerte HRM2:

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

Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I **-3'217.38**
 Nettoschulden I je Einwohner Ständige Wohnbevölkerung

Nettoschulden I

Fremdkapital	20	CHF	4'184'629.73
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- CHF	0.00
Finanzvermögen	10	- CHF	10'857'472.99
		CHF	<u>-6'672'843.26</u>

Einwohner am 31.12.

Einwohner am 31.12.			2'074
---------------------	--	--	-------

Richtwerte HRM2:

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

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Selbstfinanzierungsanteil			<u>Selbstfinanzierung x 100</u>	21.23%	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	234'527.68		
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	317'000.00		
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	174'539.77		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	13'018.50		
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00		
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00		
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	135'500.00		
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- CHF	0.00		
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	131'100.25		
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+ CHF	0.00		
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00		
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	1'500'000.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00		
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0.00		
		CHF	<u>2'479'649.20</u>		
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40	CHF	7'759'499.52		
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	1'700.00		
Entgelte	42	+ CHF	1'060'803.87		
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	62'917.70		
Finanzertrag	44	+ CHF	799'986.85		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	13'018.50		
Transferertrag	46	+ CHF	1'983'241.07		
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ CHF	0.00		
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00		
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+ CHF	0.00		
		CHF	<u>11'681'167.51</u>		

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Kapitaldienstanteil	<u>Kapitaldienst x 100</u>	3.83%
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags	<u>Laufender Ertrag</u>	

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

Kapitaldienst

Zinsaufwand	340	CHF	11'800.00
Zinsertrag	440	- CHF	16'446.50
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	317'000.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	135'500.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- CHF	0.00
		CHF	<u>447'853.50</u>

Laufender Ertrag

Fiskalertrag	40	CHF	7'759'499.52
Regalien und Konzessionen	41	+ CHF	1'700.00
Entgelte	42	+ CHF	1'060'803.87
Verschiedene Erträge	43	+ CHF	62'917.70
Finanzertrag	44	+ CHF	799'986.85
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ CHF	13'018.50
Transferertrag	46	+ CHF	1'983'241.07
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ CHF	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+ CHF	0.00
		CHF	<u>11'681'167.51</u>

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Bruttoverschuldungsanteil	<u>Bruttoschulden x 100</u>			34.64%	Richtwerte HRM2: unter 50%: sehr gut 50 bis 100%: gut 100 bis 150%: mittel 150 bis 200%: schlecht über 200%: kritisch
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags	<u>Laufender Ertrag</u>				
Bruttoschulden					
Laufende Verbindlichkeiten	200		CHF	1'035'958.43	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	+	CHF	0.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016	-	CHF	0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	+	CHF	3'010'600.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	CHF	0.00	
			CHF	<u>4'046'558.43</u>	
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40		CHF	7'759'499.52	
Regalien und Konzessionen	41	+	CHF	1'700.00	
Entgelte	42	+	CHF	1'060'803.87	
Verschiedene Erträge	43	+	CHF	62'917.70	
Finanzertrag	44	+	CHF	799'986.85	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	CHF	13'018.50	
Transferertrag	46	+	CHF	1'983'241.07	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	CHF	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	CHF	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	0.00	
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	CHF	0.00	
			CHF	<u>11'681'167.51</u>	

Berechnung der Kennzahl

Konto

Kommentar

Investitionsanteil	<u>Bruttoinvestitionen x 100</u>	10.15%
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben	Gesamtausgaben	

Bruttoinvestitionen

Sachanlagen	50	CHF	932'234.84
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	86'300.97
Ausserordentliche Investitionen	58	+ CHF	0.00
		CHF	<u>1'018'535.81</u>

Gesamtausgaben

Personalaufwand	30	CHF	4'688'027.40
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	+ CHF	2'010'192.58
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180	- CHF	169'783.40
Finanzaufwand	34	+ CHF	27'427.77
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344	- CHF	0.00
Transferaufwand	36	+ CHF	2'598'352.06
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	- CHF	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	- CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	- CHF	135'500.00
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>1'018'535.81</u>
		CHF	<u>10'037'252.22</u>

Richtwerte HRM2:

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