

Rechnung 2024

EINWOHNERGEMEINDE LUNGERN

Inhaltsverzeichnis

Seite

Botschaft Gemeindeversammlung

Bericht zur Rechnung und Investitionsrechnung 2024		1	
Erfolgsrechnung Nettoaufwand pro Departement	Zusammenzug	2	
	Kommentar zur Erfolgsrechnung	3	- 4
Artengliederung	Zusammenzug	5	
	Kommentar zur Artengliederung	6	- 7
Gestufte Erfolgsausweis		8	
Investitionsrechnung	Zusammenzug und Kommentar	9	
Bilanz	Zusammenzug	10	
Anlagespiegel	Zu- & Abgänge, Abschreibungen	11	- 13
Kennzahlen	Zusammenzug inkl. Grafiken	14	- 16
Kurzbericht der Rechnungsprüfungskommission		17	

Ausführliche Jahresrechnung

Erfolgsrechnung Artengliederung	Detail	18	- 21
Erfolgsrechnung Funktional	Stufe 3 mit Nettoergebnis	22	- 26
Erfolgsrechnung Funktional mit Erläuterungen	Detail, Erläuterung Abweichungen > CHF 10'000	27	- 68
Investitionsrechnung Funktional	Detail	69	- 72
Investitionsrechnung Artengliederung	Stufe 3	73	
Bilanz mit Veränderung	Detail	74	- 79
	Kommentar zur Bilanz	80	

Geldflussrechnung		81	- 82
-------------------	--	----	------

Anhang

		83	
Regelwerk der Rechnungslegung		84	- 86
Eigenkapitalnachweis		87	
Rückstellungsspiegel		88	
Beteiligungen im Verwaltungsvermögen		89	
Beteiligungsspiegel		90	- 91
Gewährleistungsspiegel		92	
Kontrolle Verpflichtungskredite		93	
Anlagespiegel		94	
Kennzahlen Detail		95	- 102

BERICHT ZUR RECHNUNG 2024

Der Rechnungsabschluss für das Jahr 2024 ist nach zufriedenstellenden Vorjahren erneut überaus erfreulich ausgefallen. Die Erfolgsrechnung schliesst auch 2024 mit einem Ertragsüberschuss ab. Das ausgewiesene Jahresergebnis liegt (nach Zuweisung an die Reserven) mit einem Ertragsüberschuss von CHF 35'432.89 im Bereich der Vorjahre.

Das **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit** liegt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'054'649.00 erneut sehr deutlich über dem Budget (CHF 496'700.00), welches um CHF 557'949.00 übertroffen wurde. Gegenüber dem Vorjahr (CHF 1'325'511.91) fiel das betriebliche Ergebnis allerdings erneut etwas weniger günstig aus.

Der **betriebliche Aufwand** entwickelte sich gegenüber dem Budget erfreulich und liegt mit CHF 10'506'429.35 um 6.3 % hinter dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich 2024 ein gegenüber den Vorjahren verlangsamer Anstieg von 2.4 %. In den Kostengruppen Personalaufwand und Sachaufwand wurde das Budget 2024 teils deutlich unterschritten. Der Lohnaufwand lag sowohl beim Verwaltungspersonal (-3.6 %) als auch beim Lehrpersonal (-3.1 %) unter den Annahmen aus dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr resultierte beim Verwaltungspersonal ein Anstieg der Lohnkosten von 2.9 % und beim Lehrpersonal ein solcher von 1.4 %. Diese Anstiege im Jahr 2024 sind teilweise eine Folge der deutlichen Inflation der Jahre 2022 und 2023. Erneut und bis auf Weiteres letztmals sind die Kosten für die Pensionskasse aufgrund reglementarischer Anpassungen überproportional um 15.8 % gestiegen. Weitgehend im Rahmen der Erwartungen liegt der **betriebliche Ertrag**, welcher mit CHF 11'560'078.35 die Erwartungen wie auch das Vorjahr nicht ganz erreicht (-1.3 % gegenüber dem Budget und -0.2 % gegenüber dem Vorjahr). Deutlich über den Erwartungen lagen die Fiskalerträge, welche mit CHF 7'939'997.35 das Budget um 5.6 % und das Vorjahr um 3.6 % übertroffen haben. Als Folge des günstigen Fiskalertrages blieb jedoch der Ressourcenausgleich als Teil des kantonalen Finanzausgleichs hinter den Erwartungen.

Das **Ergebnis aus Finanzierung** (CHF 480'783.89) liegt deutlich über dem Budget (CHF 231'350.00) und dem Vorjahr (CHF 159'415.28), welches durch einen Landverkauf aus dem Finanzvermögen begünstigt war. Das gute Finanzergebnis des Jahres 2024 ist grösstenteils einer Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerks Obwalden (EWO) zu verdanken, welches nach der Energiekrise des Winters 2022/2023 wieder an die Rechnungsergebnisse der Jahre vor 2023 anknüpfen konnte. Im **ausserordentlichen Bereich der Jahresrechnung** wurde eine erneute Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 1'500'000.00 getätigt. Dies bringt diese Reserven auf einen Betrag von CHF 9'350'000.00. Sie stehen für die Stärkung der Erfolgsrechnung aufgrund Belastung durch die geplante Sanierung, Erweiterung oder Neubau des Schulhauses Kamp, des Mehrzweckgebäudes und seiner Umgebung zur Verfügung.

Die **Bilanz** spiegelt die sehr solide Finanzlage der Gemeinde wider. Das frei verfügbare Eigenkapital beträgt per 31.12.2024 einschliesslich des Ertragsüberschusses CHF 14'185'287.13, was 73.0 % der gesamten Bilanzsumme entspricht. Die Finanzkennzahlen, welche nach Art. 35 des Finanzhaushaltsgesetzes auszuweisen sind, zeigen gegenwärtig einen positiven oder sehr positiven Wert.

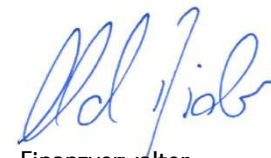
BERICHT ZUR INVESTITIONSRECHNUNG 2024

Die **Investitionsrechnung 2024** schliesst mit Bruttoinvestitionen von CHF 1'547'279.53 ab. Nach Abzug verschiedener Einnahmen von CHF 133'522.60 betragen die Nettoinvestitionen CHF 1'413'756.93. Im Budget 2024 wurde mit Nettoinvestitionen von CHF 2'826'700.00 gerechnet. Die Investitionstätigkeit des Jahres 2024 war geprägt vom Beginn der Arbeiten für den Neubau und die Erweiterung des Schulhauses Kamp Anbau Ost, welche nach der Genehmigung des Kreditbegehrens im Oktober 2023 genau geplant und seither nach Plan umgesetzt werden. Die Abweichung zum Budget ist dem tieferen Planungsstand zum Zeitpunkt der Budgetierung 2024 im Sommer 2023 zuzuschreiben. Daneben wurde das langfristige Projekt GEP (Generelle Entwässerungsplanung) weiter vorangetrieben. Zu erwähnen ist ferner der Baubeginn des Projektes Überlastsicherung Laui (inkl. Neubau der Gehrenbrücke). Die Arbeiten auf dem Friedhof «in der Bürglen» kamen 2024 in die Umsetzungsphase. Das Projekt konnte im Herbst 2024 abgeschlossen werden.

Die ausführliche Gemeinderechnung mit dem Anhang gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist auf der Website www.lungern.ch – Verwaltung – Publikationen/Downloads – Rechnung 2024 verfügbar oder kann als gedruckte Ausgabe am Schalter der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

Lungern, 24. März 2025


Vorsteher Finanzdepartement
Gemeinderat Michael Schäli


Finanzverwalter
Markus Bider

VERWALTUNGSRECHNUNG

Erfolgsrechnung Gesamtergebnis

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung Rechnung - Budget	
			- = Mehrertrag + = Mehraufwand	in %
Gesamtertrag	12'221'525.31	12'088'250.00	-133'275.31	-1.10%
Gesamtaufwand	12'186'092.42	12'060'200.00	125'892.42	1.04%
Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	35'432.89	28'050.00	-7'382.89	

Departemente Erfolgsrechnung (funktional)

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung	
			CHF	in %
Total Nettoergebnis	-35'432.89	-28'050.00	-7'382.89	
0 Allgemeine Verwaltung	1'460'045.18	1'524'050.00	-64'004.82	-4.20%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	89'533.51	118'450.00	-28'916.49	-24.41%
2 Bildung	4'653'793.29	5'076'700.00	-422'906.71	-8.33%
3 Kultur, Sport und Freizeit	144'306.70	283'400.00	-139'093.30	-49.08%
4 Gesundheit	654'853.48	502'800.00	152'053.48	30.24%
5 Soziale Sicherheit	599'570.29	667'750.00	-68'179.71	-10.21%
6 Verkehr	718'610.04	807'500.00	-88'889.96	-11.01%
7 Umweltschutz & Raumordnung	193'255.51	350'800.00	-157'544.49	-44.91%
8 Volkswirtschaft	236'795.58	229'450.00	7'345.58	3.20%
9 Finanzen	-8'786'196.47	-9'588'950.00	802'753.53	-8.37%

Abweichungen +/- Fr. 10'000.00 werden in der detaillierten Rechnung 2024 ausgewiesen und erläutert.

KOMMENTAR ZUR ERFOLGSRECHNUNG NACH DEPARTEMENTEN (FUNKTIONAL)

0 Allgemeine Verwaltung

Das Nettoergebnis ist um 4.2 % günstiger als budgetiert und 8.4 % höher als im Vorjahr. Positive Abweichungen ergeben sich im Bereich des Verwaltungspersonals, wo budgetierte Stellen in der GL später als geplant besetzt werden konnten. Gegenüber dem Vorjahr fällt im Personalbereich neben der allgemeinen Lohnsummenpassung die vom GR beschlossene Erweiterung der GL ins Gewicht. In diesem Departement wurden 2024 wesentliche, lange geplante Projekte umgesetzt:

- Mit der Erarbeitung aktualisierter Richtlinien in der Geschäftsverwaltung wurde die Umstellung auf digitale Aktenablage gesichert und die digitale Langzeitarchivierung vorbereitet.
- Die physische Archivierung wurde überprüft und der Archivkatalog wurde aktualisiert.
- Die Umstellung auf den neuen visuellen Auftritt der Gemeindeverwaltung wurde im ersten Semester 2024 zum Abschluss gebracht. Insbesondere im Bereich der Umstellungen in den IT-Fachanwendungen resultierte ein Mehraufwand.

Auf der Einnahmenseite liegen die Eigenleistungen für aktivierte Projekte unter den Erwartungen.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Das Nettoergebnis in diesem kleinen Bereich liegt um 24.4 % unter dem Budget und um 115.9 % über dem Vorjahr. Wesentliche Faktoren der Abweichung gegenüber dem Budget sind weniger Einsätze jedoch höhere Weiterverrechnungen der FW. Gegenüber dem Vorjahr stieg der Sachaufwand – wie budgetiert – deutlich an (Beschaffung autarkes Paging-System und technische Revisionen).

2 Bildung

Das Nettoergebnis des grössten Bereichs fällt um 8.3 % tiefer aus als budgetiert und liegt 4.1 % über dem Vorjahr. Der Personalaufwand liegt 3.7 % unter dem Budget, jedoch 3.0 % über dem VJ. Im Bereich des Sachaufwandes ergaben sich günstige Abweichungen zum Budget (-25.0 %) im Bereich der Mobiliar- und Hardware-Beschaffung, Kosten für Exkursionen und Gebäudeunterhalt im Grossmatt. Eine wesentliche, unterbudgetierte Kostenposition ist der Gemeindebeitrag an die durch den Kanton vorfinanzierte Schulin-tegration von Kindern aus der Ukraine.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Das Nettoergebnis ist um 49.1 % günstiger als budgetiert und gegenüber dem Vorjahr um 32.0 % reduziert. Die wesentliche Abweichung zum Budget liegt im Sachaufwand des Funktionsbereichs Freizeit und betrifft die Verschiebung des Neubaus des WCs im Seepark und der Ufersanierung am Inseli. Unter dem Budget liegen auch die Aufwendungen für die öffentliche Bibliothek im Funktionsbereich Freizeit (Personalkosten und Medienbeschaffung).

4 Gesundheit

Das Nettoergebnis ist um 30.2 % über dem Budget und um 28.7 % über dem Vorjahr. Bei den Kosten in diesem Bereich handelt es sich vorwiegend um durch übergeordnete Gesetzgebung gebundene Kosten, welche durch den GR nicht direkt beeinflussbar sind. Die Restfinanzierung der Kranken- und Pflegeheime ist mit CHF 482'736.10 die wesentlichste Kostenposition in diesem Bereich. Diese Position überstieg 2024 das Budget um 37.9 % und das Vorjahr um 20.2 %. Wie bereits im Jahr 2023 liegen die Kosten für ambulante Krankenpflege (Spitex) erneut deutlich über den Erwartungen (+16.3 %).

5 Soziale Sicherheit

Das Nettoergebnis ist um 10.2 % günstiger als budgetiert und um 6.9 % unter dem Vorjahr. Auch in diesem Bereich handelt es sich vorwiegend um durch übergeordnete Gesetzgebung gebundene Kosten, welche durch den GR nicht direkt beeinflussbar sind. Grösster Bereich in diesem Departement ist die wirtschaftliche Sozialhilfe. Die Anzahl der Fälle in Lungern ist tief und die Entwicklung seit einigen Jahren günstig. So betrugen die Aufwendungen für WSH im Jahr 2024 nur noch gut ein Drittel der Aufwendungen von 2022. Per 1. Juli 2023 hat der neu geschaffene Regionale Sozialdienst (RSD) seine Arbeit aufgenommen. Damit hat der Umfang der kommunalen Aufgaben der Gemeinde in diesem Bereich deutlich abgenommen. Diese Aufgaben werden seither durch die gemeinsam mit Giswil betriebene Fachstelle Gesundheit und Gesellschaft wahrgenommen. Dadurch reduzieren sich die Personalkosten, welche nun zudem teilweise an die Gemeinde Giswil weiterbelastet werden. Andererseits erhöhen sich die Kosten durch die Weiterbelastung der Betriebskosten des RSD, welche im Jahr 2024 erstmals über volle 12 Monate verrechnet wurden.

6 Verkehr

Das Nettoergebnis ist um 11.1 % günstiger als budgetiert und um 5.2 % günstiger als im Vorjahr. Dieser Bereich umfasst die Gemeindestrassen, den öffentlichen Verkehr und den Werkdienst. Höher als budgetiert ist der Aufwand für den (kleinen) Strassenunterhalt ausgefallen. Andererseits wurde der Investitionskredit für den (grossen) Strassenunterhalt nicht ausgeschöpft. Die Budgetierungs- und Verbuchungsmethodik wurde überprüft. Hohe Unterhaltskosten sind beim Kommunalfahrzeug angefallen. Dessen Ersatz soll im kommenden Jahr budgetiert werden.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Das Nettoergebnis ist um 44.9 % günstiger als budgetiert und um 38.5 % unter dem Vorjahr. Der Bereich umfasst die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall sowie die Bereiche Umweltschutz, Friedhofswesen und Raumordnung. Die Spezialfinanzierungen Abwasser entwickelten sich im Rahmen der Erwartungen. Mit dem Fortschritt der Arbeiten am GEP werden die abzuschreibenden Werte (für die erstellten und überholten Anlagen) in den kommenden Jahren ansteigen. Im Bereich der Lawinen-Steinschlag-Schutzverbauungen wurde die budgetierte Entlastungsholzerei «Hagsflue» verschoben. Im Bereich Friedhof wurden in Zusammenhang mit der 2024 abgeschlossenen Neugestaltung des Friedhofs «in der Bürglen» Unterhaltsmassnahmen umgesetzt, was zu einer kleinen Überschreitung dieses Budgets führte. Im Bereich Raumordnung ergaben sich wesentliche Minderaufwendungen, weil auf budgetierte Planungen verzichtet werden konnte und weil die Arbeiten im Zusammenhang mit der Teilrevision der Ortsplanung langsamer ablaufen als zum Zeitpunkt der Budgetierung erwartet.

8 Volkswirtschaft

Das Nettoergebnis dieses kleinen Bereiches ist um 3.2 % günstiger als budgetiert und um 62.2 % höher als im Vorjahr. Dieser Bereich umfasst die Land- und Forstwirtschaft, Jagd und Fischerei, Tourismus und Gewerbe. Im Bereich des Tourismus wurde die Verlagerung von Aufgaben aus dem Bereich Tourismus von Lungern Tourismus zur Gemeindeverwaltung im Laufe des Jahres abgeschlossen, was zu gewissen Kostenverschiebungen führte. Kostenunterschreitungen ergaben sich aus dem Verzicht auf die Aufstellung von mobilen Toiletten und geringeren Kosten im Gebäudeunterhalt im Bereich der Bergwirtschaft Chäppeli.

9 Finanzen und Steuern

Das Nettoergebnis des Bereichs Finanzen fällt um 8.4 % ungünstiger aus, als budgetiert und um 4.1 % günstiger als im Vorjahr. Dies ist der Effekt von nachstehenden bedeutenden Faktoren:

- a. Die **Steuereinnahmen von natürlichen Personen** (84.2 % der gesamten Steuereinnahmen) sind 2024 deutlich über den Erwartungen. Die budgetierten Einnahmen wurden um 5.3 % überschritten. In Bezug auf das Vorjahr ergab sich eine Erhöhung von 5.5 %.
- b. Die Steuereinnahmen von den **juristischen Personen** (5.5 % der gesamten Steuereinnahmen) haben sich nach dem starken Vorjahr wieder reduziert (0.9 %).
- c. Die Transfererträge des Bereichs Finanzen (**Finanzausgleich und Wasserzins**) liegen um 22.6 % unter dem Budget und um 5.5 % unter dem Vorjahr. Dies ist eine Folge der günstigen Entwicklung der Fiskalerträge, welche zu einem Rückgang des Ressourcenausgleichs geführt haben.
- d. Im Rahmen seiner Überlegungen **zur Ergebnisverwendung** hat der Gemeinderat entschieden, den finanzpolitischen Reserven einen Betrag von CHF 1'500'000.00 (Budget: CHF 700'000.00) zuzuweisen. Sie belaufen sich per 31. Dezember 2024 auf CHF 9'350'000.00.
- e. Dem Bereich Finanzen als Aufwand zugeordnet ist die Zahlung der Gemeinde in den **nationalen Finanzausgleich**, welche 2024 CHF 168'122.70 betrug.

Artengliederung Abweichungen von Rechnung 2024 zu Budget 2024

		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung Rechnung - Budget	
		CHF	%	CHF	%	in CHF	in %
AUFWAND	TOTAL	12'186'092.42	100.00%	12'060'200.00	100.00%	125'892.42	1.04%
30	Personalaufwand	5'402'399.95	44.33%	5'642'900.00	46.79%	-240'500.05	-4.26%
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'007'513.06	16.47%	2'473'300.00	20.51%	-465'786.94	-18.83%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	410'135.70	3.37%	445'100.00	3.69%	-34'964.30	-7.86%
34	Finanzaufwand	24'002.07	0.20%	20'600.00	0.17%	3'402.07	16.51%
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	380'710.97	3.12%	350'200.00	2.90%	30'510.97	8.71%
36	Transferaufwand	2'304'669.67	18.91%	2'300'250.00	19.07%	4'419.67	0.19%
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'500'000.00	12.31%	700'000.00	5.80%	800'000.00	114.29%
39	Interne Verrechnungen	156'661.00	1.29%	127'850.00	1.06%	28'811.00	22.54%
ERTRAG	TOTAL	12'221'525.31	100.00%	12'088'250.00	100.00%	133'275.31	1.10%
40	Fiskalertrag	7'939'997.35	64.97%	7'516'800.00	62.18%	423'197.35	5.63%
41	Regalien und Konzessionen	1'400.00	0.01%	1'200.00	0.01%	200.00	16.67%
42	Entgelte	1'078'694.58	8.83%	945'900.00	7.82%	132'794.58	14.04%
43	Verschiedene Erträge	32'091.15	0.26%	138'700.00	1.15%	-106'608.85	-76.86%
44	Finanzertrag	504'785.96	4.13%	251'950.00	2.08%	252'835.96	100.35%
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'763.51	0.04%	10'650.00	0.09%	-5'886.49	-55.27%
46	Transferertrag	2'503'131.76	20.48%	3'095'200.00	25.61%	-592'068.24	-19.13%
48	Ausserordentliche Ertrag	-		-		-	0.00%
49	Interne Verrechnungen	156'661.00	1.28%	127'850.00	1.06%	28'811.00	22.54%

KOMMENTAR ZUR ARTENGLIEDERUNG

- 30 Der Personalaufwand liegt um 4.3 % tiefer als budgetiert, jedoch um 3.8 % über dem Vorjahr. Der Anteil des Personalaufwandes am betrieblichen Aufwand beträgt im Jahr 2024 51.4 % gegenüber 50.7 % im Vorjahr. Er ist damit die wesentlichste Aufwandsposition in der Gemeinderechnung. Die Lohnkosten der Behörden und Kommissionen (4.3 % der gesamten Lohnkosten) sind gegenüber dem VJ wegen zusätzlichen Arbeiten im Schulhausprojekt um 6.2 % gestiegen. Die Lohnkosten des Verwaltungspersonals (37.2 % der gesamten Lohnkosten) sind gegenüber dem VJ um 2.9 % gestiegen. Im Bereich der Geschäftsleitung kam es ab Mitte Jahr - nicht bereits zu Beginn wie budgetiert - zu einer befristeten Erweiterung (GF/GS) von 70 % Stellenprozent. In der Bauverwaltung wurde ab September 2024 eine bis Juni 2025 befristete Sachbearbeitungsstelle besetzt. Die Lohnkosten der Lehrkräfte (58.3 % der gesamten Lohnkosten) sind um 1.7 % angestiegen. Die Lohnsummenanpassung der Lehrkräfte wird vom Kanton festgelegt. Im Bereich der Personalnebenkosten fallen die gegenüber dem Vorjahr höheren Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse (+15.8 %) ins Gewicht.
- 31 Der Sach- und Betriebsaufwand liegt 18.9 % tiefer als budgetiert und um 0.5 % unter dem Vorjahr. Der Anteil des Sachaufwandes am betrieblichen Aufwand beträgt 19.1 %. Wie üblich mussten in diesem Bereich geplante Arbeiten aus verschiedenen Gründen in kommende Jahre verschoben werden. Die wesentlichsten Projekte sind:
- Vorläufiger Verzicht auf externe Organisationsberatung
 - Vorläufiger Verzicht auf den Ersatz der elektrischen Hauptverteilung im Schulhaus Grossmatt
 - Verschiebung des geplanten Neubaus des WCs im Seepark
 - Verschiebung der Ufersanierungsmassnahmen im Bereich des Inseli («Unterkolkung»)
- Unter den budgetierten Kosten konnten abgeschlossen werden:
- Beschaffung eines Schlegelkopfmähers für den Strassenunterhalt
 - Projekt digitale Langzeitarchivierung und Geschäftsverwaltung
- Weitere positive Abweichungen zum Budget ergeben sich aus:
- Weniger Aufwand für Material- und Warenbeschaffungen (Schule, öffentliche Bibliothek, Strassenunterhalt)
 - Weniger Aufwand für Mobiliarbeschaffungen und Hardware-Beschaffungen in Schule
 - Weniger Aufwand für Exkursionen der Schule
 - Weniger Winterdienst aufgrund des milden Winters
 - Tiefere Beratungsaufwendungen im Bereich der Ortsplanung (Verzicht und langsamerer Projektfortschritt als erwartet)
- Negative Abweichungen ergaben sich unter andern durch:
- Neugestaltung des visuellen Auftritts der Gemeinde
 - Kleinunterhalt an Strassen
 - Friedhofsunterhalt
- 33 Der Aufwand für ordentliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens liegt 7.9 % tiefer, als budgetiert und um 4.9 % unter dem Vorjahr. Der Anteil der Abschreibungen am betrieblichen Aufwand liegt bei 3.9 %. Dies ist ein sehr tiefer Stand und ein Hinweis, dass im Bereich der Gemeindeinfrastruktur ein Investitionsrückstand besteht. Die Investitionstätigkeit im Bereich der Bauten auf dem Schulareal steigt ab 2024 stark an, wodurch die zusätzlichen Abschreibungen den Gemeindehaushalt ab 2025 für einige Jahre stetig steigen wird.
- 34 Der Finanzaufwand liegt (auf insgesamt sehr tiefem Niveau) um 16.5 % höher als budgetiert und um 52.3 % über dem Vorjahresniveau.
- 35 Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Abwasser und Abfall) liegen um 8.7 % über dem Budget und um 6.7 % unter dem Vorjahr. Ihr Anteil am betrieblichen Aufwand beträgt 3.6 %. Mit dieser Einlage steigt das Fondsvermögen der Spezialfinanzierung Abwasser auf CHF 2'426'154.25 und jenes der Spezialfinanzierung Abfall auf CHF 276'129.69.

- 36 Der Transferaufwand liegt um 0.2 % unter dem Budget und um 4.8 % über dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Aufwand beträgt 21.9 %. Die Aufwendungen in diesem Kostenbereich haben sehr weitgehend gebundenen Charakter und sind der direkten Kontrolle des Gemeinderates weitgehend entzogen. Wesentliche Anstiege gegenüber dem VJ:
- Deutlicher Anstieg der Aufwendungen für die stationäre Alterspflege (2024: CHF 482'736.10 2023: CHF 401'621.20).
 - Mehrkosten für die ambulante Pflege (Spitex): 2024: CHF 142'508.98, 2023: 89'084.50.
 - Gemeindeanteil Beschulung ukrainischer Kinder. Bei diesem Posten ist entgegen der Annahme im Budget kein Rückgang eingetreten.
 - Entschädigung an den RSD nach dem erstem vollen Betriebsjahr: 2024 CHF 185'894.65, 2023: 123'593.85.
- 38 Der ausserordentliche Aufwand umfasst die Massnahmen zur Ergebnissteuerung. Im Hinblick auf die Bildung von Reserven für die Sanierung und den Neubau der Gemeindeinfrastrukturen Kamp und Mehrzweckgebäude hat der Gemeinderat entschieden, CHF 1'500'000.00 den finanzpolitischen Reserven zuzuweisen.
- 39 Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.
- 40 Der Fiskalertrag beträgt CHF 7.949 Mio. und fällt um 5.6 % höher aus als budgetiert und liegt um 3.6 % über dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Ertrag beträgt 68.7 % (Vorjahr 66.1 %). 84.2 % des gesamten Fiskalertrags entfallen auf das Segment der natürlichen Personen. Mit einem Zuwachs 5.5 % gegenüber dem Vorjahr (+5.3 % gegenüber Budget) hat sich dieser nun bereits im 2. Jahr in Folge unerwartet erfreulich entwickelt. Die Erträge aus Steuern juristischer Personen generieren 5.5 % des Fiskalertrags und haben sich gegenüber dem Vorjahr leicht reduziert. Die restlichen Einkommens- und die Sondersteuern haben sich uneinheitlich entwickelt. Sie sind gegenüber dem Vorjahr insgesamt um 7.7 % zurückgegangen.
- 41 Die Erträge aus Regalien und Konzessionen liegen unter dem Budget, sind jedoch betragsmässig völlig unbedeutend.
- 42 Die Entgelte liegen um 14.0 % über dem Budget, jedoch 7.2 % hinter dem Vorjahr. Ihr Anteil an den betrieblichen Einnahmen beträgt 9.3 %. Wesentlicher Anteil dieser Ertragsgruppe sind die Gebühren für die Benutzung öffentlicher Infrastruktur (Abwasser/Abfall). Deutlich tiefer waren 2024 die Einnahmen aus Gebühren für Amtshandlungen, welche im Vorjahr von einer ausserordentlichen Bautätigkeit profitierten.
- 43 In diese kleine Kontengruppe fallen im Wesentlichen aktivierbare Eigenleistungen. Dies sind Leistungen der Verwaltung oder der Behörden, welche verbucht werden, wenn Leistungen im Bereich von Investitionsprojekten erbracht werden. Dies war 2024 im Zusammenhang mit dem Bauprojekt Neubau Kamp Ost der Fall. Aufgrund der wichtigen Dienstleistung des externen Bauherrenvertreters fiel der projektbezogene Aufwand deutlich geringer aus als budgetiert (-76.9 %). Die intern erbrachten Leistungen werden über die Nutzungsdauer des erstellten Objektes abgeschrieben.
- 44 Der Finanzertrag liegt mit CHF 504'785.96 um 100.4 % über dem Budget und 188.2 % über dem Vorjahr. Wesentliches Element ist die Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerks Obwalden (EWO) von CHF 370'000.00, welche nach den schwierigen Jahren 2022 und 2023 (Energiemangel wegen des Ukrainekrieges) wieder auf das bisherige Niveau zurückgekommen ist.
- 45 In diese Kontengruppen entfallen Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals. Diese waren im Jahr 2024 mit CHF 4'763.51 wiederum unbedeutend.
- 46 Der Transferertrag liegt um 19.1 % hinter dem Budget und um 7.4 % unter dem Vorjahr. Der Anteil am betrieblichen Ertrag beträgt 21.7 %. (VJ 23.3 %). Die wesentlichste Position ist der kantonale Finanz- und Lastenausgleich, welcher 2024 mit CHF 1'911'295.65 24.5 % unter dem Budget und 6.1 % unter dem VJ liegt. Ein Element des Finanzausgleichs ist der Ressourcenausgleich, welcher einen Ausgleich für die zwischen den Gemeinden unterschiedliche Steuerkraft per Einwohner ausgleicht. Dank des guten Wachstums des Lungener Fiskalertrages hat sich die Position von Lungern zu den anderen Gemeinden relativ verbessert, weswegen die Zahlungen im Ressourcenausgleich deutlich geringer ausgefallen sind als erwartet. Weitere wichtige Elemente des Transferertrags ist der Gemeindeanteil an den Treibstoffzöllen (CHF 200'416.65) und der vom EWO als Abgeltung für die hydroelektrische Nutzung des Lungenersees zu entrichtende Wasserzins von CHF 203'219.25.
- 49 Die internen Verrechnungen dienen der betrieblichen Leistungsabgrenzung und sind kostenneutral.

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024*	Rechnung 2023
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	10'505'429.35	11'211'750.00	10'261'378.38
30	Personalaufwand	5'402'399.95	5'642'900.00	5'204'626.16
31	Sach- und übriger Aufwand	2'007'513.06	2'473'300.00	2'017'238.50
33	Abschreibungen	410'135.70	445'100.00	431'320.32
35	Einlagen	380'710.97	350'200.00	408'109.53
36	Transferaufwand	2'304'669.67	2'300'250.00	2'200'083.87
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-11'560'078.35	-11'708'450.00	-11'586'890.29
40	Fiskalertrag	-7'939'997.35	-7'516'800.00	-7'664'596.45
41	Regalien und Konzessionen	-1'400.00	-1'200.00	-2'350.00
42	Entgelte	-1'078'694.58	-945'900.00	-1'162'021.18
43	Verschiedene Erträge	-32'091.15	-138'700.00	-19'085.80
45	Entnahmen Fonds	-4'763.51	-10'650.00	-36'260.87
46	Transferertrag	-2'503'131.76	-3'095'200.00	-2'702'575.99
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'054'649.00	-496'700.00	-1'325'511.91
34	Finanzaufwand	24'002.07	20'600.00	15'756.65
44	Finanzertrag	-504'785.96	-251'950.00	-175'171.93
	Ergebnis aus Finanzierung	-480'783.89	-231'350.00	-159'415.28
	Operatives Ergebnis	-1'535'432.89	-728'050.00	-1'484'927.19
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'500'000.00	700'000.00	1'450'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	1'500'000.00	700'000.00	1'450'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-35'432.89	-28'050.00	-34'927.19

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

INVESTITIONSRECHNUNG

	Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung Rechnung - Budget	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
Total Nettoinvestitionen	1'413'756.93	100.0%	2'826'700.00	100.0%	-1'412'943.07	-50.0%
0 Allgemeine Verwaltung	-		-		-	
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	-		-		-	
2 Bildung	729'026.75	51.6%	1'562'000.00	55.3%	-832'973.25	-53.3%
3 Kultur, Sport und Freizeit	-		-		-	
4 Gesundheit	-		-		-	
5 Soziale Sicherheit	-		-		-	
6 Verkehr	80'825.85	5.7%	362'000.00	12.8%	-281'174.15	-77.7%
7 Umweltschutz und Raumordnung	611'904.33	43.3%	910'700.00	32.2%	-298'795.67	-32.8%
8 Volkswirtschaft	-8'000.00	-0.6%	-8'000.00	-0.3%	-	0.0%
9 Finanzen und Steuern	-		-		-	

KOMMENTAR ZUR INVESTITIONSRECHNUNG

2 Bildung

Im Jahr 2024 wurde das Projekt «Neubau und Erweiterung des Schulhauses Kamp Ost» vorangetrieben. Im Februar 2025 hat der Gemeinderat das Bauprojekt genehmigt. Der Projektfortschritt und die Kosten liegen zu diesem Zeitpunkt im Rahmen der Erwartungen. Die im Jahr 2024 aufgelaufenen Kosten liegen hinter dem Budget 2024, welches aufgrund der sehr frühen Erstellung ungenau war. Diese Planung erfolgte vor der Volksabstimmung und bevor Planer und Bauherrenvertreter durch den Gemeinderat eingesetzt worden waren. Die im Jahr 2024 aufgelaufenen Baukosten wurden nach Angaben der Baukommission auf die Anlageobjekte der Schulbauten Kamp, Gräbli sowie den Pausenplatz umgelegt.

6 Verkehr

Im Laufe des Jahres 2024 wurde im Rahmen des jährlichen Strassenbaukredits unter anderem die Studenstrasse saniert. Gewisse Planungsarbeiten wurden verschoben. Andere Arbeiten wurden zu hoch budgetiert.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Investitionsbeitrag an die ARA Sarneraatal lag im Rahmen der Erwartungen und auch der Vorjahre. Im Bereich GEP wurden weitere Arbeiten vorgenommen. Diese Aufwendungen werden in den kommenden Jahren zulasten der Spezialfinanzierung Abwasser abgeschrieben. Die Arbeiten auf dem Friedhof «in der Bürglen» kamen 2024 in die Umsetzungsphase. Das Gestaltungsprojekt konnte im Herbst 2024 abgeschlossen werden. In Anbetracht der Baukostenteuerung und verschiedener nicht vorhergesehener Kosten hat der Gemeinderat einen Zusatzkredit gesprochen.

8 Volkswirtschaft

Die Darlehen für das Berghaus Schönbüel und das Ferienlagerhaus am See werden von den Darlehensnehmern gemäss Vereinbarungen amortisiert.

Bilanz per 31. Dezember 2024

Zusammenzug	31.12.2024		31.12.2023		Zu-/Abnahme
	CHF	%	CHF	%	CHF
Aktiven	19'429'965.58	100.00%	17'551'085.70	100.00%	1'878'879.88
10 Finanzvermögen	12'188'792.05	62.73%	11'275'433.40	64.24%	913'358.65
14 Verwaltungsvermögen	7'241'173.53	37.27%	6'275'652.30	35.76%	965'521.23
Passiven	-19'429'965.58	100.00%	-17'551'085.70	100.00%	-1'878'879.88
20 Fremdkapital ohne Spezialfinanzierung und Fonds im Fremdkapital	-2'246'216.28	11.56%	-2'280'601.05	12.99%	34'384.77
Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-		-		-
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'704'283.94	13.92%	-2'325'292.97	13.25%	-378'990.97
291 Fonds im Eigenkapital	-294'178.23	1.51%	-295'337.44	1.68%	1'159.21
294 Reserven	-9'550'000.00	49.15%	-8'050'000.00	45.87%	-1'500'000.00
Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	0.00%	-	0.00%	-
- Bilanzüberschuss /					
299 + Bilanzfehlbetrag nach Gewinn-/ Verlustverbuchung	-4'635'287.13	23.86%	-4'599'854.24	26.21%	-35'432.89

Anlagenspiegel

Rechnung 2024

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.23	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Anschaff.- kosten 31.12.24	L/D	J/%	Abschr. 31.12.23	Abschr. in Periode	Verk. Abschr. in Periode	Abschr. 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
1400.00 Grundstücke		1'036'255.05	0.00	0.00	1'036'255.05			-1'036'255.05	0.00	0.00	-1'036'255.05	0.00	0.00
ANL003	Kurpark	300'272.95	0.00	0.00	300'272.95	D	7 %	-300'272.95	0.00	0.00	-300'272.95	0.00	0.00
ANL004	Friedhof und Urnenhain	735'982.10	0.00	0.00	735'982.10	D	7 %	-735'982.10	0.00	0.00	-735'982.10	0.00	0.00
1400.01 Grundstücke		636'113.00	29'161.07	0.00	665'274.07			-636'113.00	0.00	0.00	-636'113.00	0.00	29'161.07
ANL001	Sportplatz	524'634.55	0.00	0.00	524'634.55	D	7 %	-524'634.55	0.00	0.00	-524'634.55	0.00	0.00
ANL002	Pausenplatz	111'478.45	29'161.07	0.00	140'639.52	D	7 %	-111'478.45	0.00	0.00	-111'478.45	0.00	29'161.07
1401.00 Gemeindestrassen		6'676'867.55	80'825.85	0.00	6'757'693.40			-4'891'223.20	-124'357.50	0.00	-5'015'580.70	1'785'644.35	1'742'112.70
ANL005	Sanierung Obseestrasse	1'001'956.45	0.00	0.00	1'001'956.45	D	7 %	-632'586.50	-25'900.00	0.00	-658'486.50	369'369.95	343'469.95
ANL006	Trottoir + Ausbau Lehnstrasse	182'576.65	0.00	0.00	182'576.65	D	7 %	-182'576.65	0.00	0.00	-182'576.65	0.00	0.00
ANL007	Ausbau Bürglenstrasse	773'538.05	0.00	0.00	773'538.05	D	7 %	-773'538.05	0.00	0.00	-773'538.05	0.00	0.00
ANL008	Hinterseestrasse	186'456.65	0.00	0.00	186'456.65	D	7 %	-186'456.65	0.00	0.00	-186'456.65	0.00	0.00
ANL009	Verbreiterung Röhrligasse	53'720.50	0.00	0.00	53'720.50	D	7 %	-53'720.50	0.00	0.00	-53'720.50	0.00	0.00
ANL010	Parkplatz Jugendlokal	106'491.50	0.00	0.00	106'491.50	D	7 %	-76'791.50	-2'100.00	0.00	-78'891.50	29'700.00	27'600.00
ANL012	Erschliessungsstrasse Hag	2'501'999.05	0.00	0.00	2'501'999.05	D	7 %	-2'352'119.05	-10'500.00	0.00	-2'362'619.05	149'880.00	139'380.00
ANL014	Sanierung Bahnhofstrasse	93'055.95	0.00	0.00	93'055.95	D	7 %	-93'055.95	0.00	0.00	-93'055.95	0.00	0.00
ANL015	Erschliessung Hostett-Röhrli	217'889.10	0.00	0.00	217'889.10	D	7 %	-217'889.10	0.00	0.00	-217'889.10	0.00	0.00
ANL016	Mülibacherstrasse	331'948.30	0.00	0.00	331'948.30	D	7 %	-208'980.15	-8'700.00	0.00	-217'680.15	122'968.15	114'268.15
ANL053	Sanierung Dündelstrasse	198'330.10	0.00	0.00	198'330.10	D	7 %	-24'639.00	-12'200.00	0.00	-36'839.00	173'691.10	161'491.10
ANL059	Sanierung Sommerweidstrasse	233'468.25	0.00	0.00	233'468.25	D	7 %	-56'470.10	-12'400.00	0.00	-68'870.10	176'998.15	164'598.15
ANL066	Strassensanierungen	795'437.00	80'825.85	0.00	876'262.85	D	7 %	-32'400.00	-52'557.50	0.00	-84'957.50	763'037.00	791'305.35
1401.01 Verkehrswege		131'898.40	0.00	0.00	131'898.40			-131'898.40	0.00	0.00	-131'898.40	0.00	0.00
ANL011	Sanierung SBB-Übergänge	57'370.00	0.00	0.00	57'370.00	D	10 %	-57'370.00	0.00	0.00	-57'370.00	0.00	0.00
ANL013	SBB Ausbau Doppelspuhr	74'528.40	0.00	0.00	74'528.40	D	7 %	-74'528.40	0.00	0.00	-74'528.40	0.00	0.00
1403.00 Tiefbauten (exkl. Abwasser)		63'614.05	193'972.85	0.00	257'586.90			-18'128.30	-3'200.00	0.00	-21'328.30	45'485.75	236'258.60
ANL065	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7	63'614.05	193'972.85	0.00	257'586.90	D	7 %	-18'128.30	-3'200.00	0.00	-21'328.30	45'485.75	236'258.60
1403.01 Abwasser / Kanalisation / GEP		1'431'396.84	167'042.88	0.00	1'598'439.72			-352'315.25	-45'100.00	0.00	-397'415.25	1'079'081.59	1'201'024.47
ANL017	Kanalisation Hag-Lenggasse	52'670.00	0.00	0.00	52'670.00	D	15 %	-52'670.00	0.00	0.00	-52'670.00	0.00	0.00
ANL018	Generelle Entwässerungsplanung GEP	766'412.91	0.00	0.00	766'412.91	L	25 J	-247'963.03	-21'700.00	0.00	-269'663.03	518'449.88	496'749.88
ANL019	Sanierung diverse Kanalisationen	45'783.00	0.00	0.00	45'783.00	D	15 %	-45'783.00	0.00	0.00	-45'783.00	0.00	0.00
ANL073	Generelles Entwässerungsplanung GEP	566'530.93	167'042.88	0.00	733'573.81	L	25 J	-5'899.22	-23'400.00	0.00	-29'299.22	560'631.71	704'274.59
1404.00 Verwaltungsgebäude		2'082'579.40	0.00	0.00	2'082'579.40			-964'700.00	-89'400.00	0.00	-1'054'100.00	1'117'879.40	1'028'479.40
ANL045	Gemeindehaus Brünigstrasse 66	2'082'579.40	0.00	0.00	2'082'579.40	D	8 %	-964'700.00	-89'400.00	0.00	-1'054'100.00	1'117'879.40	1'028'479.40
1404.10 Schulliegenschaften		23'233'999.16	699'865.68	0.00	23'933'864.84			-22'485'114.21	-71'411.75	0.00	-22'556'525.96	748'884.95	1'377'338.88
ANL020	Mehrzweckgebäude	6'959'424.62	0.00	0.00	6'959'424.62	D	8 %	-6'959'424.62	0.00	0.00	-6'959'424.62	0.00	0.00
ANL021	Musiklokal	243'080.40	0.00	0.00	243'080.40	D	8 %	-243'080.40	0.00	0.00	-243'080.40	0.00	0.00
ANL022	Schulhaus Kamp Altbau	7'033'288.74	29'161.07	0.00	7'062'449.81	D	8 %	-7'033'288.74	0.00	0.00	-7'033'288.74	0.00	29'161.07
ANL023	Fernheizung Schulhäuser	225'185.30	0.00	0.00	225'185.30	D	25 %	-225'185.30	0.00	0.00	-225'185.30	0.00	0.00
ANL024	Schulhaus Gräbli	2'136'197.90	51'031.87	0.00	2'187'229.77	D	8 %	-1'889'327.90	-19'800.00	0.00	-1'909'127.90	246'870.00	278'101.87
ANL025	Sanierung Ferienlager	199'767.85	0.00	0.00	199'767.85	D	8 %	-199'767.85	0.00	0.00	-199'767.85	0.00	0.00
ANL026	Naturkunderaum Grossmatt	133'902.95	0.00	0.00	133'902.95	D	8 %	-133'902.95	0.00	0.00	-133'902.95	0.00	0.00

Anlagenspiegel

Rechnung 2024

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.23	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Anschaff.- kosten 31.12.24	L/D	J/%	Abschr. 31.12.23	Abschr. in Periode	Verk. Abschr. in Periode	Abschr. 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
ANL027	Schulhaus Grossmatt	5'961'140.60	0.00	0.00	5'961'140.60	D	8 %	-5'778'636.45	-14'700.00	0.00	-5'793'336.45	182'504.15	167'804.15
ANL064	Vorprojekt Schulliegenschaften	329'699.05	0.00	0.00	329'699.05	D	8 %	-22'500.00	-24'600.00	0.00	-47'100.00	307'199.05	282'599.05
ANL077	Schulhaus Kamp Neubau	12'311.75	619'672.74	0.00	631'984.49	D	8 %	0.00	-12'311.75	0.00	-12'311.75	12'311.75	619'672.74
1404.50	Übrige Hochbauten	2'137'253.96	0.00	0.00	2'137'253.96			-2'059'102.96	-6'301.00	0.00	-2'065'403.96	78'151.00	71'850.00
ANL029	Neubau Strandbad	1'119'089.90	0.00	0.00	1'119'089.90	D	8 %	-1'119'089.90	0.00	0.00	-1'119'089.90	0.00	0.00
ANL030	Öffentliche Schutzräume	476'650.90	0.00	0.00	476'650.90	D	7 %	-476'650.90	0.00	0.00	-476'650.90	0.00	0.00
ANL031	Jugendlokal	278'132.16	0.00	0.00	278'132.16	D	8 %	-199'982.16	-6'300.00	0.00	-206'282.16	78'150.00	71'850.00
ANL032	Wohnhaus Röhrligasse 6	263'380.00	0.00	0.00	263'380.00	D	8 %	-263'380.00	0.00	0.00	-263'380.00	0.00	0.00
ANL083	Alter Kirchturm	1.00	0.00	0.00	1.00	D	8 %	0.00	-1.00	0.00	-1.00	1.00	0.00
1404.51	Übrige Hochbauten	316'074.30	0.00	0.00	316'074.30			-240'944.30	-2'000.00	0.00	-242'944.30	75'130.00	73'130.00
ANL028	Kehrichtsammelplatz	316'074.30	0.00	0.00	316'074.30	L	40 J	-240'944.30	-2'000.00	0.00	-242'944.30	75'130.00	73'130.00
1406.00	Mobilien	1'028'513.80	0.00	0.00	1'028'513.80			-889'444.35	-68'365.45	0.00	-957'809.80	139'069.45	70'704.00
ANL033	Strassenreinigungsmaschine	109'752.00	0.00	0.00	109'752.00	D	35 %	-109'752.00	0.00	0.00	-109'752.00	0.00	0.00
ANL046	Kommunalfahrzeug	360'640.40	0.00	0.00	360'640.40	D	35 %	-251'736.40	-38'200.00	0.00	-289'936.40	108'904.00	70'704.00
ANL047	Kommunaltraktor	66'845.55	0.00	0.00	66'845.55	D	35 %	-66'845.55	0.00	0.00	-66'845.55	0.00	0.00
ANL050	Tanklöschfahrzeug	250'205.50	0.00	0.00	250'205.50	D	35 %	-250'205.50	0.00	0.00	-250'205.50	0.00	0.00
ANL052	Personenwagen Werkhof	95'405.95	0.00	0.00	95'405.95	D	35 %	-65'240.50	-30'165.45	0.00	-95'405.95	30'165.45	0.00
ANL058	Mobiliar Gemeindehaus	145'664.40	0.00	0.00	145'664.40	D	35 %	-145'664.40	0.00	0.00	-145'664.40	0.00	0.00
1409.00	Übrige Sachanlagen	441'299.50	0.00	0.00	441'299.50			-441'299.50	0.00	0.00	-441'299.50	0.00	0.00
ANL034	Zonenplanung	225'750.15	0.00	0.00	225'750.15	D	25 %	-225'750.15	0.00	0.00	-225'750.15	0.00	0.00
ANL048	Umrüstung LED-Strassenbeleuchtung	185'628.75	0.00	0.00	185'628.75	D	35 %	-185'628.75	0.00	0.00	-185'628.75	0.00	0.00
ANL055	Hochbaukonzept	29'920.60	0.00	0.00	29'920.60	D	50 %	-29'920.60	0.00	0.00	-29'920.60	0.00	0.00
1445.00	Darlehen an Private Unternehmen	166'000.00	-8'000.00	0.00	158'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	166'000.00	158'000.00
ANL057	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel	16'000.00	-2'000.00	0.00	14'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	16'000.00	14'000.00
ANL070	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See	150'000.00	-6'000.00	0.00	144'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00	144'000.00
1454.00	Beteiligungen an öff. Unternehmungen	502'550.00	0.00	0.00	502'550.00			-2'549.00	0.00	0.00	-2'549.00	500'001.00	500'001.00
ANL035	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.00	0.00	500'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00	500'000.00
ANL036	Aktien LIS Nidwalden AG	2'550.00	0.00	0.00	2'550.00			-2'549.00	0.00	0.00	-2'549.00	1.00	1.00
1455.00	Beteiligungen an privaten Unternehmen	150'000.00	0.00	0.00	150'000.00			-59'999.00	0.00	0.00	-59'999.00	90'001.00	90'001.00
ANL037	Aktien Kleinkraftwerk Mühlebach	90'000.00	0.00	0.00	90'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	90'000.00	90'000.00
ANL038	Aktien Lungernersee AG	60'000.00	0.00	0.00	60'000.00			-59'999.00	0.00	0.00	-59'999.00	1.00	1.00
1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton	552'898.85	0.00	0.00	552'898.85			-518'575.40	-8'600.00	0.00	-527'175.40	34'323.45	25'723.45
ANL040	Rüfenprojekt Unwetter 2011	31'512.20	0.00	0.00	31'512.20			-31'512.20	0.00	0.00	-31'512.20	0.00	0.00
ANL041	Verbauung Eibach (Aglimattsammler)	228'588.90	0.00	0.00	228'588.90	D	25 %	-228'588.90	0.00	0.00	-228'588.90	0.00	0.00
ANL042	Massnahmen Unwetter Bürglen 2011	25'399.30	0.00	0.00	25'399.30	D	10 %	-25'399.30	0.00	0.00	-25'399.30	0.00	0.00
ANL043	Sanierung Wichelsgraben	76'875.00	0.00	0.00	76'875.00	D	25 %	-76'875.00	0.00	0.00	-76'875.00	0.00	0.00
ANL056	Sanierung Lausperren	190'523.45	0.00	0.00	190'523.45	D	25 %	-156'200.00	-8'600.00	0.00	-164'800.00	34'323.45	25'723.45
1462.00	Investitionsbeiträge an Zweckverbände	1'072'300.36	70'000.00	0.00	1'142'300.36			-656'300.00	-29'500.00	0.00	-685'800.00	416'000.36	456'500.36
ANL051	Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal	931'690.42	0.00	0.00	931'690.42	L	15 J	-651'600.00	-20'100.00	0.00	-671'700.00	280'090.42	259'990.42
ANL075	Investitionsbeitrag Ausbau ARA Sarneraatal	140'609.94	70'000.00	0.00	210'609.94	L	15 J	-4'700.00	-9'400.00	0.00	-14'100.00	135'909.94	196'509.94

Anlagenspiegel
Rechnung 2024

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.23	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Anschaff.- kosten 31.12.24	L/D	J/%	Abschr. 31.12.23	Abschr. in Periode	Verk. Abschr. in Periode	Abschr. 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
1465.00	Inv.Beltäge an private Unternehmungen	640'000.00	180'888.60	0.00	820'888.60			-640'000.00	0.00	0.00	-640'000.00	0.00	180'888.60
ANL044	Beitrag Betagtenheim Eyhuis	640'000.00	0.00	0.00	640'000.00	D	25 %	-640'000.00	0.00	0.00	-640'000.00	0.00	0.00
ANL071	Laut Überlastungssicherung / Sanierung Sperren	0.00	154'187.70	0.00	154'187.70	D	25 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154'187.70
ANL078	Kostenbeteiligungen Kt. OW Wasserbau	0.00	26'700.90	0.00	26'700.90	D	25 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26'700.90
Total		42'299'614.22	1'413'756.93	0.00	43'713'371.15			-36'023'961.92	-448'235.70	0.00	-36'472'197.62	6'275'652.30	7241'173.53

Die Abschreibungssätze gemäss Finanzhaushaltsgesetz Art. 55:

3. a.	Grundstücke		0 %
3. b.	Tiefbauten	degressiv	7 %
3. c.	Hochbauten	degressiv	8 %
3. d.	Möbilen, Maschinen, Fahrzeuge	degressiv	35 %
3. e.	Investitionsbeiträge an Dritte	degressiv	min. 10.00 %
4. h.	Abwasseranlagen	linear	25 J
4. i.	Abfallanlagen	linear	40 J
4. e.	Investitionsbeiträge an Dritte	linear	15 J

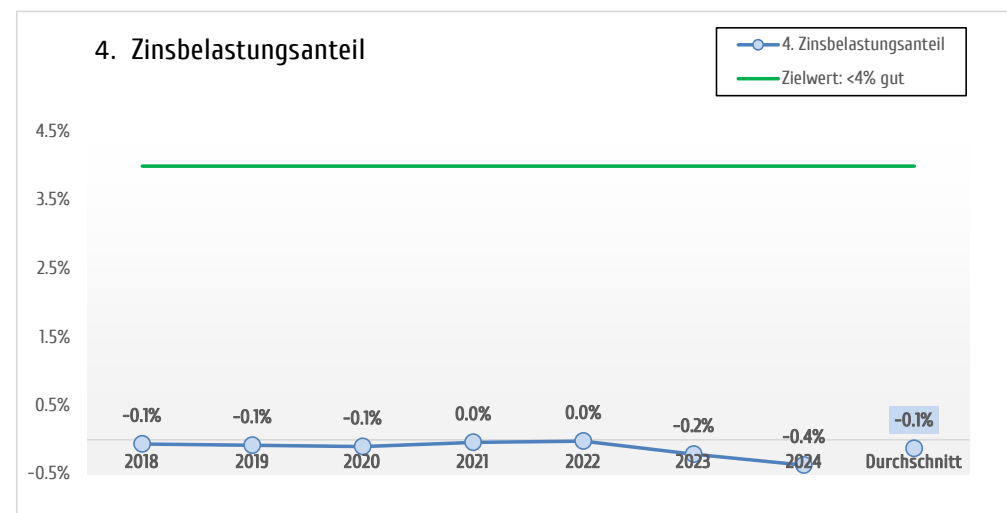
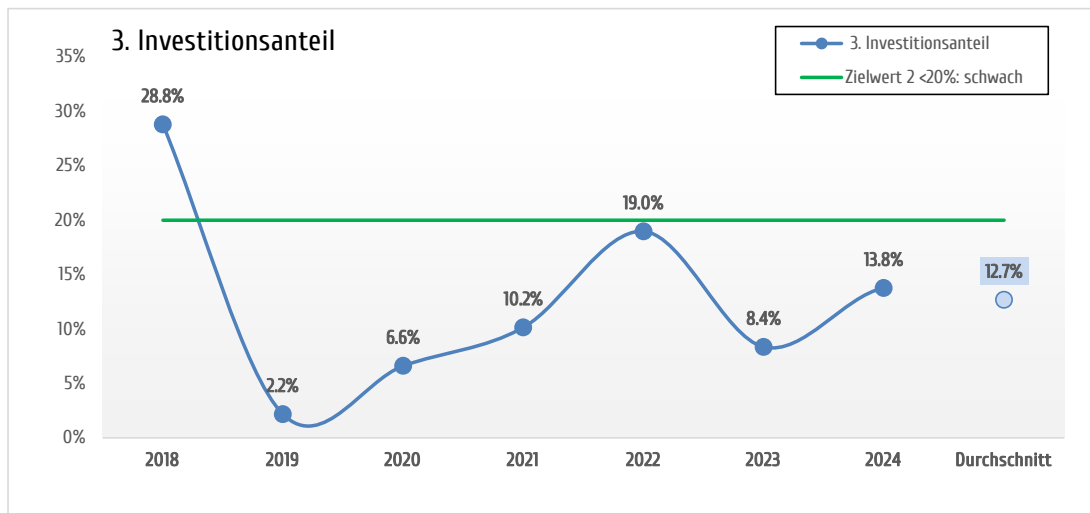
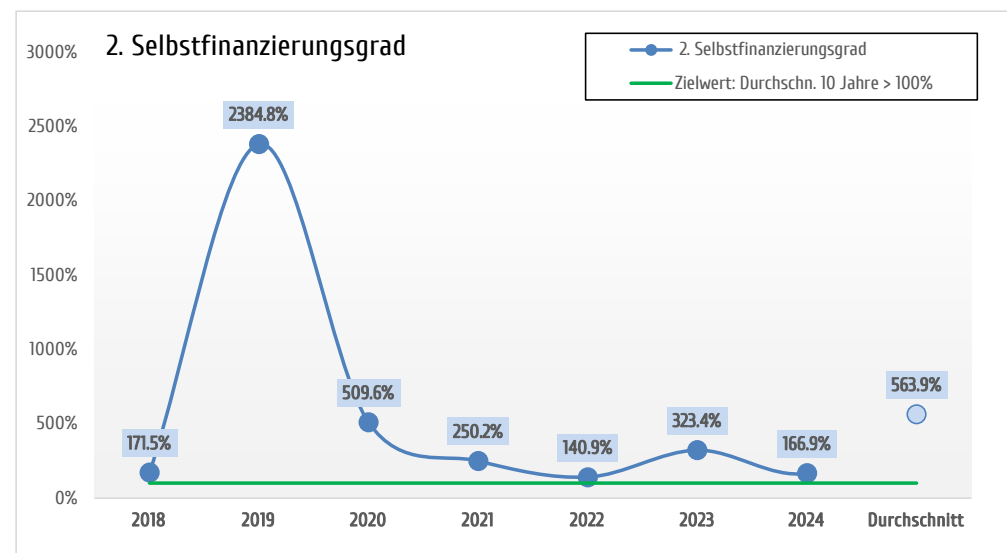
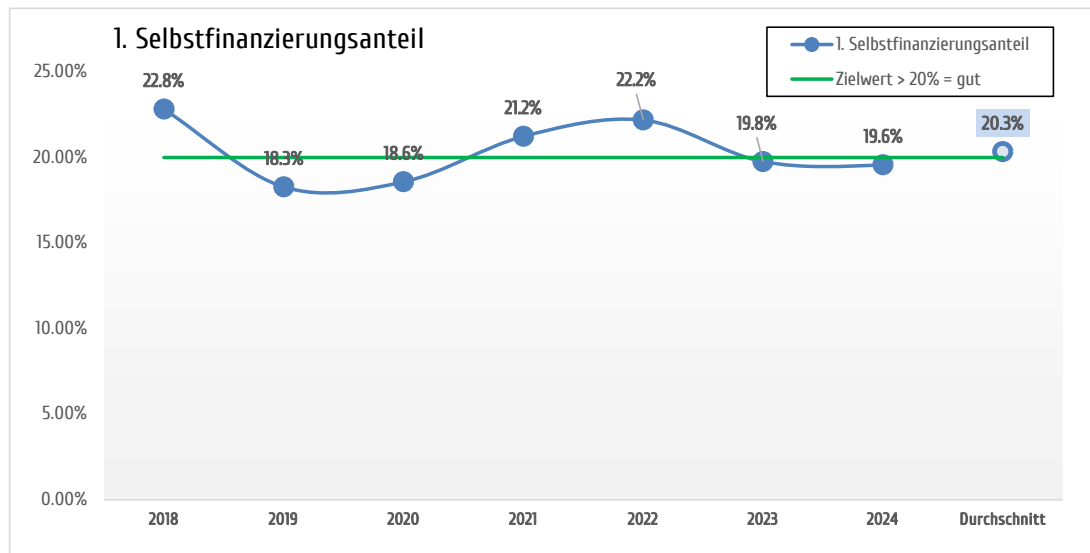
Restbeträge bis zu CHF 25'000.00 werden abgeschrieben

Ab 01.01.2023 werden Abwasser-/Kehrichtanlagen linear abgeschrieben

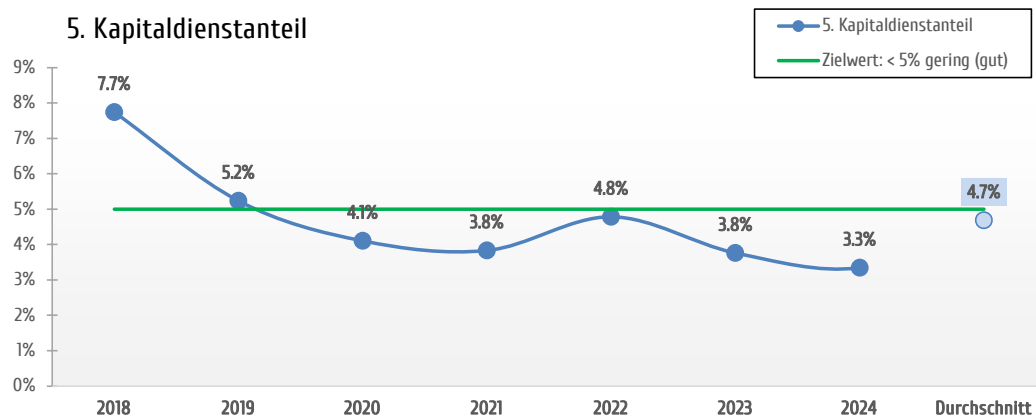
KENNZAHLEN ZUR BEURTEILUNG DER FINANZHAUSHALT-ENTWICKLUNG

Vergleich 2018 bis 2024

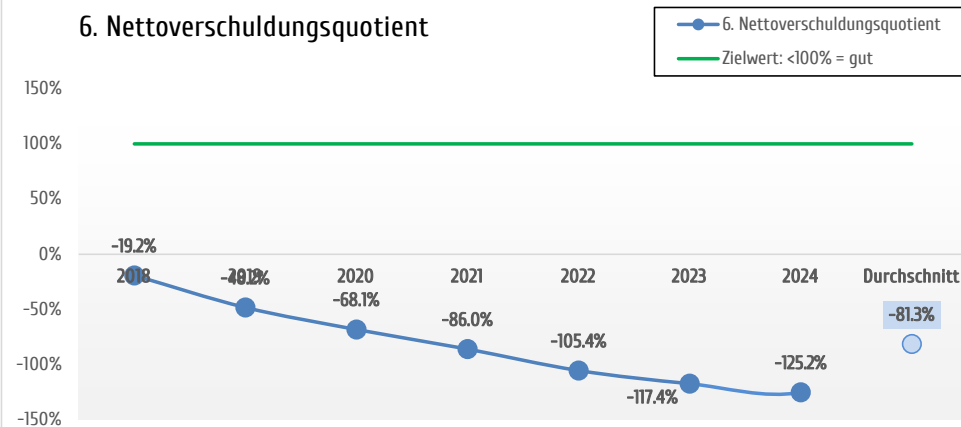
Kennzahlen	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	7 Jahre Durchschnitt	Definition
1. Selbstfinanzierungsanteil	22.82%	18.28%	18.57%	21.23%	22.18%	19.76%	19.57%	20.34%	Selbstfinanzierung (Saldo Erfolgsrechnung (+) Abschreibungen total, (+) Einlagen in (-) Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (-) Aufwertung Verwaltungsvermögen) in Prozent des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne Entnahmen aus Eigenkapital und aus Aufwertungsreserve)
2. Selbstfinanzierungsgrad	171.51%	2384.79%	509.61%	250.18%	140.94%	323.41%	166.90%	563.91%	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen (ohne Investitionen Finanzvermögen)
3. Investitionsanteil	28.79%	2.18%	6.61%	10.15%	18.96%	8.36%	13.77%	12.69%	Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben
4. Zinsbelastungsanteil	-0.06%	-0.08%	-0.10%	-0.04%	-0.02%	-0.21%	-0.37%	-0.13%	Nettozinsaufwand in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung (ohne zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge, Entnahme aus dem Eigenkapital, Entnahme aus Aufwertungsreserve)
5. Kapitaldienstanteil	7.74%	5.23%	4.10%	3.83%	4.78%	3.76%	3.34%	4.68%	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	-19.15%	-48.18%	-68.10%	-86.00%	-105.39%	-117.36%	-125.22%	-81.34%	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Passivierte Investitionsbeiträge (-) und Finanzvermögen (-) in Prozent des Fiskalertrags
7. Nettoschulden in Fr. je Einwohner	-674.41	-1'596.65	-2'401.51	-3'217.38	-3'552.47	-4'379.18	-4'817.14	-2'948.39	Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen und passivierte Investitionsbeiträge) dividiert durch Wohnbevölkerung per 31.12.
8. Bruttoverschuldungsanteil	60.23%	45.25%	39.91%	34.64%	39.50%	18.48%	18.09%	36.59%	Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags



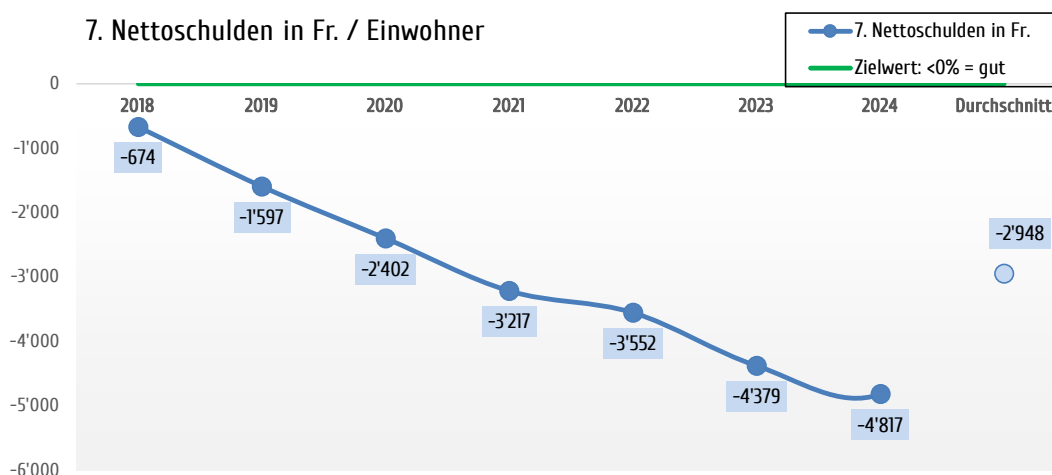
5. Kapitaldienstanteil



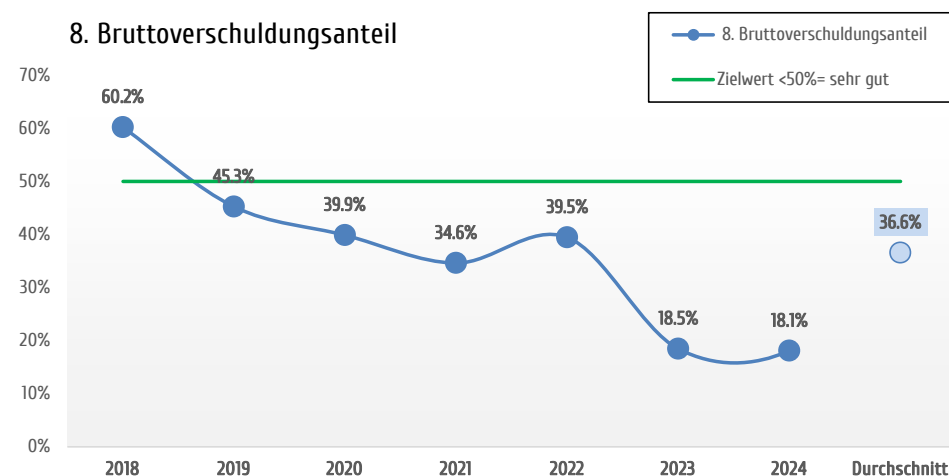
6. Nettoverschuldungsquotient



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 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Einwohnergemeinderates

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

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

Verantwortung der GRPK

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

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der GRPK. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt die GRPK das interne Kontrollsystem, soweit es für die 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 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Lungern, 17. März 2025

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern


Sepp Furrer
(Präsident)


Urs Gasser


Elisabeth Halter


Ruth Jordi-Ming


Werner Sprenger-Huber

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	12'186'092.42		12'060'200.00		11'885'113.03	
30	Personalaufwand	5'402'399.95		5'642'900.00		5'204'626.16	
300	Behörden, Kommissionen	191'780.75		220'200.00		180'518.35	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'668'502.55		1'738'350.00		1'590'457.55	
302	Löhne der Lehrkräfte	2'615'232.85		2'729'000.00		2'570'920.95	
303	Temporäre Arbeitskräfte	8'000.50				6'773.15	
304	Zulagen	47'591.65		36'300.00		35'957.75	
305	Arbeitgeberbeiträge	785'877.90		810'550.00		718'253.00	
306	Arbeitgeberleistungen					31'719.45	
309	Übriger Personalaufwand	85'413.75		108'500.00		70'025.96	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'007'513.06		2'473'300.00		2'017'238.50	
310	Material- und Warenaufwand	232'400.65		274'850.00		192'685.64	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	234'419.17		391'900.00		354'006.58	
312	Ver- und Entsorgung	124'592.94		104'350.00		126'280.77	
313	Dienstleistungen und Honorare	593'990.11		740'050.00		646'685.21	
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	494'411.49		636'350.00		435'117.78	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	150'971.15		113'950.00		95'153.91	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	35'178.43		30'950.00		30'422.50	
317	Spesenentschädigungen	69'120.59		132'400.00		82'664.10	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	44'657.88		33'200.00		43'820.08	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	27'770.65		15'300.00		10'401.93	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	410'135.70		445'100.00		431'320.32	
330	Sachanlagen VV	410'135.70		445'100.00		431'320.32	
339	Abtragung Bilanzfehlbetrag						
34	Finanzaufwand	24'002.07		20'600.00		15'756.65	
340	Zinsaufwand	9'856.40		7'600.00		9'257.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'960.92		10'000.00		4'518.30	
349	Verschiedener Finanzaufwand	6'184.75		3'000.00		1'981.35	

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	380'710.97		350'200.00		408'109.53	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	380'710.97		350'200.00		408'109.53	
36	Transferaufwand	2'304'669.67		2'300'250.00		2'200'083.87	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	717'156.74		851'350.00		547'664.77	
362	Finanz- und Lastenausgleich						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'549'412.93		1'380'400.00		1'616'119.10	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	38'100.00		68'500.00		36'300.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'500'000.00		700'000.00		1'450'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen						
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'500'000.00		700'000.00		1'450'000.00	
39	Interne Verrechnungen	156'661.00		127'850.00		157'978.00	
391	Dienstleistungen	102'511.00		101'900.00		133'628.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten						
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00		7'700.00		7'730.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	46'420.00		18'250.00		16'620.00	
4	Ertrag		12'221'525.31		12'088'250.00		11'920'040.22
40	Fiskalertrag		7'939'997.35		7'516'800.00		7'664'596.45
400	Direkte Steuern natürliche Personen		7'168'425.25		6'791'400.00		6'836'192.45
401	Direkte Steuern juristische Personen		437'427.20		421'800.00		441'534.25
402	Übrige direkte Steuern		323'904.90		293'600.00		376'803.75
403	Besitz- und Aufwandsteuern		10'240.00		10'000.00		10'066.00
41	Regalien und Konzessionen		1'400.00		1'200.00		2'350.00
412	Konzessionen		1'400.00		1'200.00		2'350.00

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		1'078'694.58		945'900.00		1'162'021.18
420	Ersatzabgaben		46'362.25		41'750.00		43'382.95
421	Gebühren für Amtshandlungen		113'833.46		52'400.00		142'001.92
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		717'793.89		729'700.00		730'351.64
425	Erlös aus Verkäufen		24'773.95		1'000.00		598.80
426	Rückerstattungen		164'707.89		112'750.00		236'036.05
427	Bussen		8'352.00		6'000.00		7'550.00
429	Übrige Entgelte		2'871.14		2'300.00		2'099.82
43	Verschiedene Erträge		32'091.15		138'700.00		19'085.80
430	Verschiedene betriebliche Erträge						
431	Aktivierung Eigenleistungen		32'063.00		138'700.00		15'300.00
439	Übriger Ertrag		28.15				3'785.80
44	Finanzertrag		504'785.96		251'950.00		175'171.93
440	Zinsertrag		54'501.41		14'500.00		34'393.05
441	Realisierte Gewinne FV						56'549.13
442	Beteiligungsertrag FV						
443	Liegenschaftenertrag FV		40'906.22		42'300.00		42'089.08
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		7'200.00		8'400.00		8'400.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		381'608.00		169'000.00		12'309.00
447	Liegenschaftenertrag VV		20'570.33		17'750.00		21'431.67
449	Übriger Finanzertrag						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		4'763.51		10'650.00		36'260.87
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		4'763.51		10'650.00		36'260.87
46	Transferertrag		2'503'131.76		3'095'200.00		2'702'575.99

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
460	Ertragsanteile		206'056.50		205'000.00		205'739.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		211'394.75		210'100.00		214'140.30
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'911'295.61		2'530'000.00		2'034'387.58
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		174'384.90		150'100.00		248'309.11
469	Verschiedener Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
49	Interne Verrechnungen		156'661.00		127'850.00		157'978.00
491	Dienstleistungen		102'511.00		101'900.00		133'628.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7'730.00		7'700.00		7'730.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		46'420.00		18'250.00		16'620.00
499	Übrige interne Verrechnungen						
9	Abschlusskonten						-34'927.19
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-34'927.19
9000.00	Ertragsüberschuss						-34'927.19
9001.00	Aufwandüberschuss						
Gesamtergebnis		12'186'092.42	12'221'525.31	12'060'200.00	12'088'250.00	11'885'113.03	11'885'113.03
		35'432.89		28'050.00			
		12'221'525.31	12'221'525.31	12'088'250.00	12'088'250.00	11'885'113.03	11'885'113.03

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'650'807.76	190'762.58	1'784'550.00	260'500.00	1'599'250.41	252'143.37
01	Legislative und Exekutive	284'323.90	10'163.00	319'100.00	23'450.00	228'967.90	
011	Legislative	36'594.06		41'500.00	2'000.00	34'585.50	
012	Exekutive	247'729.84	10'163.00	277'600.00	21'450.00	194'382.40	
02	Allgemeine Dienste	1'366'483.86	180'599.58	1'465'450.00	237'050.00	1'370'282.51	252'143.37
021	Finanzverwaltung	205'101.35	4'476.40	190'700.00	12'000.00	191'481.40	10'932.20
022	Übrige allgemeine Dienste	1'030'904.88	175'065.85	1'131'150.00	223'550.00	995'678.06	239'857.50
029	Verwaltungsliegenschaften	130'477.63	1'057.33	143'600.00	1'500.00	183'123.05	1'353.67
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	167'278.01	77'744.50	183'950.00	65'500.00	105'811.07	64'335.95
14	Allgemeines Rechtswesen	22'013.40		19'900.00		17'589.95	
140	Allgemeines Rechtswesen	22'013.40		19'900.00		17'589.95	
15	Feuerwehr	128'622.16	76'304.50	141'750.00	64'100.00	70'982.92	62'895.95
150	Feuerwehr	128'622.16	76'304.50	141'750.00	64'100.00	70'982.92	62'895.95
16	Verteidigung	16'642.45	1'440.00	22'300.00	1'400.00	17'238.20	1'440.00
161	Militärische Verteidigung	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
162	Zivile Verteidigung	4'642.45	1'440.00	10'300.00	1'400.00	5'238.20	1'440.00
2	BILDUNG	4'853'633.10	199'839.81	5'254'250.00	177'550.00	4'667'560.65	197'753.00
21	Obligatorische Schule	4'632'612.05	48'569.91	5'033'050.00	44'050.00	4'453'829.80	53'992.80
211	Kindergarten	319'878.35		302'050.00		300'489.10	
212	Primarschule	1'499'834.65		1'487'050.00		1'336'636.45	
213	Orientierungsschule	1'004'700.45		1'220'600.00		1'123'360.07	300.00
214	Musikschulen	191'649.70	3'000.00	208'450.00	3'000.00	190'868.45	3'000.00
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	659'904.58	14'231.70	703'600.00	10'650.00	475'197.57	11'951.55
218	Tagesbetreuung	39'764.10	11'765.36	50'950.00	22'800.00	31'346.10	16'680.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Übrige obligatorische Schule	916'880.22	19'572.85	1'060'350.00	7'600.00	995'932.06	22'061.25
22	Sonderschulen	221'021.05	151'269.90	221'200.00	133'500.00	213'730.85	143'760.20
220	Sonderschulen	221'021.05	151'269.90	221'200.00	133'500.00	213'730.85	143'760.20
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	182'662.40	38'355.70	305'000.00	21'600.00	248'676.46	36'576.10
31	Kulturerbe	3'246.90	1'009.90	1'500.00	600.00	1'754.35	4'108.15
311	Museen und bildende Kunst	400.00		400.00		400.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	2'846.90	1'009.90	1'100.00	600.00	1'354.35	4'108.15
32	Übrige Kultur	49'611.79	13'226.35	39'750.00		55'248.25	6'844.40
329	Übrige Kultur	49'611.79	13'226.35	39'750.00		55'248.25	6'844.40
33	Medien	52'809.01	21'065.00	56'150.00	19'500.00	54'419.85	22'903.50
332	Massenmedien	52'809.01	21'065.00	56'150.00	19'500.00	54'419.85	22'903.50
34	Sport und Freizeit	76'994.70	3'054.45	207'600.00	1'500.00	137'254.01	2'720.05
341	Sport	9'708.60	1'042.90	17'950.00	1'500.00	9'318.75	1'773.20
342	Freizeit	67'286.10	2'011.55	189'650.00		127'935.26	946.85
4	GESUNDHEIT	654'853.48		502'800.00		511'580.35	2'835.40
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	483'067.35		350'200.00		401'951.20	737.10
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	483'067.35		350'200.00		401'951.20	737.10
42	Ambulante Krankenpflege	163'484.58		140'550.00		105'145.00	
421	Ambulante Krankenpflege	163'484.58		140'550.00		105'145.00	
43	Gesundheitsprävention	2'010.10		6'700.00		2'934.30	2'098.30
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	701.25		2'500.00		1'304.95	2'098.30
433	Schulgesundheitsdienst	1'308.85		4'200.00		1'629.35	
49	Übriges Gesundheitswesen	6'291.45		5'350.00		1'549.85	
490	Übriges Gesundheitswesen	6'291.45		5'350.00		1'549.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	630'441.94	30'871.65	689'150.00	21'400.00	778'285.04	134'209.56
52	Invalidität	46'315.85		33'000.00		43'675.10	
523	Invalidenheime	46'315.85		33'000.00		43'675.10	
53	Alter und Hinterlassene	2'361.00	2'361.00	2'400.00	2'400.00	34'136.45	2'417.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'361.00	2'361.00	2'400.00	2'400.00	2'417.00	2'417.00
533	Leistungen an Pensionierte					31'719.45	
54	Familie und Jugend	130'152.09	-40.00	125'900.00		175'987.99	68'646.45
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	39'290.05	-40.00	19'000.00		60'301.62	54'904.25
544	Jugendschutz	39'222.90		15'100.00		38'127.85	
545	Leistungen an Familien	51'639.14		91'800.00		77'558.52	13'742.20
55	Arbeitslosigkeit	5'903.80		19'000.00		7'703.90	
552	Leistungen an Arbeitslose	3'685.95		13'000.00			
559	Übrige Arbeitslosigkeit	2'217.85		6'000.00		7'703.90	
57	Sozialhilfe	445'709.20	28'550.65	508'850.00	19'000.00	516'781.60	63'146.11
572	Wirtschaftliche Hilfe	77'782.75	7'500.00	139'000.00		152'846.10	46'587.06
579	Übriges Soziales	367'926.45	21'050.65	369'850.00	19'000.00	363'935.50	16'559.05
6	VERKEHR	1'034'205.84	315'595.80	1'061'800.00	254'300.00	1'032'588.11	274'629.25
61	Strassenverkehr	977'341.69	315'174.25	983'600.00	254'300.00	943'086.96	274'618.85
615	Gemeindestrassen	977'341.69	315'174.25	983'600.00	254'300.00	943'086.96	274'618.85
62	Öffentlicher Verkehr	56'864.15	421.55	78'200.00		89'501.15	10.40
621	Bahninfrastruktur	33'994.85		34'400.00		65'432.25	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	22'869.30	421.55	43'800.00		24'068.90	10.40
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	964'318.59	771'063.08	1'094'500.00	743'700.00	1'153'518.79	839'029.90
72	Abwasserbeseitigung	599'095.35	599'095.35	596'000.00	596'000.00	595'259.70	595'259.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
720	Abwasserbeseitigung	599'095.35	599'095.35	596'000.00	596'000.00	595'259.70	595'259.70
73	Abfallwirtschaft	131'089.73	131'089.73	122'700.00	122'700.00	147'690.05	147'690.05
730	Abfallwirtschaft	131'089.73	131'089.73	122'700.00	122'700.00	147'690.05	147'690.05
74	Verbauungen	41'994.75	500.00	89'100.00	500.00	40'540.95	500.00
741	Gewässerverbauungen	9'518.80		38'600.00		13'200.00	
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	32'475.95	500.00	50'500.00	500.00	27'340.95	500.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'784.20		8'700.00		74'827.50	35'000.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'784.20		8'700.00		74'827.50	35'000.00
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	19'801.59	1'927.60	20'700.00		33'611.59	8'419.95
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	19'801.59	1'927.60	20'700.00		33'611.59	8'419.95
77	Übriger Umweltschutz	87'759.73	38'450.40	89'500.00	24'500.00	136'342.40	52'160.20
771	Friedhof und Bestattung	69'362.30	23'830.00	67'700.00	14'500.00	117'795.90	41'326.65
779	Übriger Umweltschutz	18'397.43	14'620.40	21'800.00	10'000.00	18'546.50	10'833.55
79	Raumordnung	75'793.24		167'800.00		125'246.60	
790	Raumordnung	75'793.24		167'800.00		125'246.60	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	277'742.68	40'947.10	271'700.00	42'250.00	189'591.05	43'610.40
81	Landwirtschaft	100.00		100.00		100.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00		100.00		100.00	
82	Forstwirtschaft	61'541.95		78'000.00		49'499.35	
820	Forstwirtschaft	61'541.95		78'000.00		49'499.35	
83	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
830	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
84	Tourismus	182'362.63	25'947.10	160'050.00	27'250.00	108'479.85	28'610.40
840	Tourismus	182'362.63	25'947.10	160'050.00	27'250.00	108'479.85	28'610.40

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
85	Industrie, Gewerbe, Handel	18'738.10		18'550.00		16'511.85	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	18'738.10		18'550.00		16'511.85	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'770'148.62	10'556'345.09	912'500.00	10'501'450.00	1'598'251.10	10'039'990.10
91	Steuern	47'295.95	7'937'707.35	21'500.00	7'512'800.00	3'255.65	7'662'080.45
910	Steuern	47'295.95	7'937'707.35	21'500.00	7'512'800.00	3'255.65	7'662'080.45
93	Finanz- und Lastenausgleich	168'122.70	1'911'295.61	170'000.00	2'530'000.00	128'838.80	2'034'387.58
930	Finanz- und Lastenausgleich	168'122.70	1'911'295.61	170'000.00	2'530'000.00	128'838.80	2'034'387.58
95	Übrige Ertragsanteile		581'819.25		372'600.00		213'941.50
950	Übrige Ertragsanteile		581'819.25		372'600.00		213'941.50
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	54'729.97	122'685.63	21'000.00	84'050.00	16'156.65	161'960.26
961	Zinsen	38'729.05	81'779.41	3'000.00	41'750.00	3'638.35	63'322.05
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	16'000.92	40'906.22	18'000.00	42'300.00	12'518.30	98'638.21
97	Rückverteilungen		2'837.25		2'000.00		2'547.50
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'837.25		2'000.00		2'547.50
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00		700'000.00		1'450'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00		700'000.00		1'450'000.00	
999	Abschluss						-34'927.19
9990	Abschluss						-34'927.19
Gesamtergebnis		12'186'092.42	12'221'525.31	12'060'200.00	12'088'250.00	11'885'113.03	11'885'113.03
		35'432.89		28'050.00			
		12'221'525.31	12'221'525.31	12'088'250.00	12'088'250.00	11'885'113.03	11'885'113.03

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'460'045.18	1'524'050.00	1'347'107.04	1'251'065.51	-64'004.82	-4.20
01	Legislative und Exekutive	274'160.90	295'650.00	228'967.90	226'620.45	-21'489.10	-7.27
011	Legislative	36'594.06	39'500.00	34'585.50	32'681.10	-2'905.94	-7.36
0110	Legislative	36'594.06	39'500.00	34'585.50	32'681.10	-2'905.94	-7.36
3000.10	Sitzungsgelder	11'182.50	11'500.00	12'975.00	11'460.00	-317.50	-2.76
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12.45		607.20	20.85	12.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.95		48.25	3.05	12.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.85		0.60	1.25	0.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'598.40	3'050.00	2'086.20	1'696.00	-1'451.60	-47.59
3102.00	Drucksachen, Publikationen	236.75	4'000.00	369.40	3'028.50	-3'763.25	-94.08
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'294.45	13'800.00	14'795.05	11'527.25	3'494.45	25.32
3130.20	Porti	5'630.96	7'000.00	3'422.95	5'858.95	-1'369.04	-19.56
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
3170.00	Reisekosten und Spesen		1'500.00		1'049.70	-1'500.00	-100.00
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	624.75	650.00	280.85	129.50	-25.25	-3.88
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-2'000.00		-2'093.95	2'000.00	-100.00
012	Exekutive	237'566.84	256'150.00	194'382.40	193'939.35	-18'583.16	-7.25
0120	Exekutive	237'566.84	256'150.00	194'382.40	193'939.35	-18'583.16	-7.25
3000.00	Löhne Behörden	146'485.60	160'000.00	135'666.10	134'999.40	-13'514.40	-8.45
							Dank externer Bauherrenvertretung (BHV) weniger Zusatzarbeiten in den Kommissionen Etappe 1, Tw. Vakanz im EGR
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder	-425.50		-692.75	-777.60	-425.50	
3000.10	Sitzungsgelder						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'939.10	9'400.00	8'828.40	8'281.65	539.10	5.74
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'082.65	1'500.00	1'320.50	1'456.30	582.65	38.84

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	677.05	700.00	717.85	731.20	-22.95	-3.28	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	662.70	650.00	642.40	662.40	12.70	1.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	189.00	1'000.00	463.10	806.50	-811.00	-81.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'471.80	5'600.00	3'006.55	6'360.50	871.80	15.57	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'585.90	1'000.00	110.00		585.90	58.59	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'505.00	750.00	1'080.00	2'650.00	755.00	100.67	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'833.85	30'000.00	5'656.40		-15'166.15	-50.55	Vorläufiger Verzicht auf externe Organisationsberatung
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'912.00	5'050.00	5'016.00	2'682.00	1'862.00	36.87	
3134.00	Sachversicherungsprämien	76.35	50.00	72.40	76.45	26.35	52.70	
3170.00	Ehrenauflagen	13'258.65	18'000.00	2'297.00	3'668.15	-4'741.35	-26.34	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	28'944.59	28'600.00	27'998.45	28'392.90	344.59	1.20	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'531.10	15'300.00	2'200.00	3'949.50	-768.90	-5.03	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-10.00				-10.00		
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-10'153.00	-21'450.00			11'297.00	-52.67	Dank BHV weniger Eigenleistungen für die Etappe 1
02	Allgemeine Dienste	1'185'884.28	1'228'400.00	1'118'139.14	1'024'445.06	-42'515.72	-3.46	
021	Finanzverwaltung	200'624.95	178'700.00	180'549.20	175'546.90	21'924.95	12.27	
0210	Finanzverwaltung	200'624.95	178'700.00	180'549.20	175'546.90	21'924.95	12.27	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	147'178.95	149'400.00	161'532.40	166'985.25	-2'221.05	-1.49	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-541.40		-260.80	-3'094.45	-541.40		
3049.10	Spezialzulagen für Familien	1'071.45	1'050.00	780.00	600.00	21.45	2.04	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'743.15	11'850.00	12'639.60	13'247.70	-106.85	-0.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'694.35	13'900.00	14'195.60	14'166.65	794.35	5.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	630.90	600.00	675.60	707.75	30.90	5.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	802.45	700.00	765.25	800.85	102.45	14.64	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'673.15	8'000.00	786.95		3'673.15	45.91	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	17'771.65	5'000.00	43.05	4'975.75	12'771.65	255.43	Nachtragskredit für externe Finanzierungsberatung
3134.00	Sachversicherungsprämien	76.70	100.00	85.05	94.55	-23.30	-23.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen		100.00	238.70		-100.00	-100.00	
3910.00	Anteil Personalaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-115.40	-100.00	-106.20	-101.15	-15.40	15.40	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-4'361.00	-11'900.00	-10'826.00	-22'836.00	7'539.00	-63.35	
022	Übrige allgemeine Dienste	855'839.03	907'600.00	755'820.56	677'599.37	-51'760.97	-5.70	
0220	Gemeindeverwaltung	167'638.63	197'900.00	236'484.18	100'826.72	-30'261.37	-15.29	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	735.00	10'600.00	8'934.50	4'704.90	-9'865.00	-93.07	
3091.00	Personalwerbung	2'458.45	3'000.00	10'206.78		-541.55	-18.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'642.90	6'750.00	4'843.85	5'537.30	-2'107.10	-31.22	
3100.00	Büromaterial	2'002.75	4'500.00	2'555.14	4'138.60	-2'497.25	-55.49	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'660.16	7'000.00	3'770.61	4'616.98	-2'339.84	-33.43	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'677.65	5'800.00	2'851.61	2'397.54	2'877.65	49.61	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			1'063.00				
3110.00	Büromaschinen und -mobiliar	2'243.90	15'000.00		2'330.57	-12'756.10	-85.04	Verzicht auf geplanten Umbau im EG des GH
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge							
3113.00	Hardware	8'556.55	5'000.00	8'852.75	7'318.15	3'556.55	71.13	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	8'730.98	8'050.00	42'894.62	6'253.50	680.98	8.46	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'219.95	1'700.00	2'229.20	1'799.60	519.95	30.59	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50'780.43	65'900.00	64'659.95	12'450.72	-15'119.57	-22.94	Verbesserung Langzeitarchivierung und Optimierung CMI günstiger (tw. Verzicht)
3130.10	Telefonkosten	1'964.00	2'900.00	3'186.35	2'216.78	-936.00	-32.28	
3130.20	Porti	6'870.55	7'200.00	5'411.60	6'942.60	-329.45	-4.58	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	313.18	250.00	1'154.52	6'569.47	63.18	25.27	
3130.40	Betreibungsgebühren	667.25	300.00	333.05	1'227.80	367.25	122.42	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	73'683.80	65'950.00	90'275.70	48'254.90	7'733.80	11.73	
3134.00	Sachversicherungsprämien							
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'273.35	400.00	50.60	403.23	1'873.35	468.34	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'820.95	2'900.00	3'145.36	3'004.39	-79.05	-2.73	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		100.00			-100.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften		550.00			-550.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'163.13	2'050.00	2'070.64	2'178.34	113.13	5.52	
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20.00		40.00		20.00		
3920.00	Liegenschaftsmiete							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-13'284.00	-12'000.00	-14'178.90	-14'482.40	-1'284.00	10.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'216.55	-3'500.00	-4'061.15	-4'109.40	1'283.45	-36.67	
4290.00	Übrige Entgelte	-21.00		-690.00		-21.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-3'324.75	-2'500.00	-3'115.60	-2'926.85	-824.75	32.99	
0221	Gemeindekanzlei	457'113.90	464'850.00	386'745.50	332'076.10	-7'736.10	-1.66	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	375'960.05	425'800.00	301'432.50	276'580.50	-49'839.95	-11.71	Erw. GL / neuer GF erst ab 1.7.2024 statt 1.1.2024
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'407.60		-391.20	-7'220.35	-1'407.60		
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'928.55	4'900.00	4'520.00	4'100.00	28.55	0.58	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'839.25	33'750.00	22'633.50	20'280.45	-3'910.75	-11.59	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	38'873.10	39'000.00	26'872.00	26'297.25	-126.90	-0.33	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'624.95	1'800.00	1'273.80	1'131.20	-175.05	-9.73	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'038.50	2'000.00	1'444.15	1'280.00	38.50	1.93	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'400.00	3'000.00		958.55	1'400.00	46.67	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'667.15		14'600.00		6'667.15		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'035.15	10'000.00	12'989.55	6'940.75	-7'964.85	-79.65	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'390.05	5'700.00	5'761.95	5'811.95	1'690.05	29.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	195.90	150.00	160.65	156.90	45.90	30.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	430.85	800.00	779.60	216.90	-369.15	-46.14	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	700.00	650.00	6'070.00	5'806.00	50.00	7.69	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-7'900.00	-45'000.00	-1'300.00		37'100.00	-82.44	Dank BHV weniger Eigenleistungen für die Etappe 1
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'912.00	-1'600.00	-1'752.00	-1'728.00	-312.00	19.50	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-6'750.00	-16'100.00	-8'349.00	-8'536.00	9'350.00	-58.07	
4910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
0222	Bauverwaltung	231'086.50	244'850.00	132'590.88	244'696.55	-13'763.50	-5.62	
3000.10	Sitzungsgelder	4'485.00	4'000.00	3'165.00	2'197.50	485.00	12.13	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	258'747.00	265'700.00	244'008.20	232'519.95	-6'953.00	-2.62	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'800.00	2'400.00	3'800.00	2'400.00	2'400.00	100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'076.80	19'650.00	18'332.50	18'107.95	1'426.80	7.26	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'049.60	26'300.00	21'543.70	20'701.35	749.60	2.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'933.95	2'600.00	2'447.00	967.30	333.95	12.84	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'440.45	1'200.00	1'108.65	1'094.95	240.45	20.04	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'026.95	3'000.00	376.95		-1'973.05	-65.77	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'320.80	1'500.00	1'848.00	1'552.95	-179.20	-11.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	605.00	200.00		16.00	405.00	202.50	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			949.00				
3112.00	Dienstkleider							
3113.00	Hardware	1'995.80		1'427.80		1'995.80		
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'091.45	14'850.00	5'156.00	12'170.10	-7'758.55	-52.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'415.80	7'000.00	6'098.10	13'231.65	-584.20	-8.35	
3130.01	Dienstleistungen gemeinsames Bauamt							
3130.10	Telefonkosten	716.65	350.00	420.00	800.79	366.65	104.76	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'441.55	7'000.00	3'057.00	5'752.45	-4'558.45	-65.12	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	15'058.00	14'100.00	9'131.00	7'771.00	958.00	6.79	
3134.00	Sachversicherungsprämien	137.20	100.00	124.90	130.45	37.20	37.20	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	541.10	50.00	268.13	87.96	491.10	982.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'379.85	10'200.00	10'708.15	10'308.95	179.85	1.76	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'160.10	1'000.00	772.75	1'811.20	160.10	16.01	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	501.00	600.00	335.90		-99.00	-16.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	820.00	5'900.00	3'923.00	916.00	-5'080.00	-86.10	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-99'979.50	-40'000.00	-127'343.00	-43'954.00	-59'979.50	149.95	höhere Bautätigkeit
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-6'878.05	-5'000.00	-9'914.85	-4'557.95	-1'878.05	37.56	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-12'600.00	-69'250.00	-14'000.00		56'650.00	-81.81	Dank externer BHV weniger Eigenleistungen für die Etappe 1
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-20'200.00	-28'600.00	-55'153.00	-39'330.00	8'400.00	-29.37	
029	Verwaltungsliegenschaften	129'420.30	142'100.00	181'769.38	171'298.79	-12'679.70	-8.92	
0290	Gemeindehaus	129'420.30	142'100.00	181'769.38	171'298.79	-12'679.70	-8.92	
3010.00	Löhne des Betriebspersonals	8'044.60	12'250.00	7'890.45	7'683.40	-4'205.40	-34.33	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00		686.65		2'400.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	635.65	850.00	599.60	665.50	-214.35	-25.22	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		1'350.00	519.60		-1'350.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	88.60	100.00	83.55	32.70	-11.40	-11.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	43.35	50.00	37.80	36.95	-6.65	-13.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	219.70	150.00	195.95	11.40	69.70	46.47	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'254.95	4'300.00	4'439.85	4'327.95	-45.05	-1.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'170.85	1'100.00	830.75	1'055.20	70.85	6.44	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'499.93	26'400.00	33'914.45	31'101.86	-9'900.07	-37.50	
3160.00	Miete und Pacht Parkplätze	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	89'400.00	89'400.00	97'200.00	105'600.00			
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien			25'864.40	14'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	660.00	600.00	3'800.00	1'600.00	60.00	10.00	
3920.00	Pacht, Mieten Benützungskosten							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'560.00	4'550.00	4'560.00	4'560.00	10.00	0.22
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00		
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-557.33	-1'000.00	-853.67	-1'376.17	442.67	-44.27
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	89'533.51	118'450.00	41'475.12	47'554.26	-28'916.49	-24.41
14	Allgemeines Rechtswesen	22'013.40	19'900.00	17'589.95	16'808.50	2'113.40	10.62
140	Allgemeines Rechtswesen	22'013.40	19'900.00	17'589.95	16'808.50	2'113.40	10.62
1400	Allgemeines Rechtswesen	22'013.40	19'900.00	17'589.95	16'808.50	2'113.40	10.62
3000.00	Löhne Behörden	175.65				175.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	684.50	500.00	492.00	492.00	184.50	36.90
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29.15		31.80	36.60	29.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.80		1.80	2.30	1.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2.40		1.80	2.10	2.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	75.00				75.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien/Anschlagkasten	4'474.85	2'000.00			2'474.85	123.74
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3612.00	Entschädigungen Zivilstandsamt OW	16'570.05	17'400.00	17'062.55	16'275.50	-829.95	-4.77
3634.00	Beiträge amtl. Vermessung LIS/GIS						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						
15	Feuerwehr	52'317.66	77'650.00	8'086.97	16'872.86	-25'332.34	-32.62
150	Feuerwehr	52'317.66	77'650.00	8'086.97	16'872.86	-25'332.34	-32.62
1500	Feuerwehr	52'317.66	77'650.00	8'086.97	16'872.86	-25'332.34	-32.62
3000.10	Sitzungsgelder	7'402.50	7'200.00	5'350.00	6'777.50	202.50	2.81
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'295.20	5'200.00	5'205.20	5'205.20	95.20	1.83
3010.01	Sold Feuerwehrrübungen und Einsätze	19'528.00	25'000.00	19'965.00	21'691.50	-5'472.00	-21.89
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	337.55	300.00	304.95	299.40	37.55	12.52
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21.70		19.45	19.15	21.70		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	23.35		18.45	18.10	23.35		
3059.00	Übrige AG-Beiträge							
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	749.20	1'400.00	913.70	1'310.00	-650.80	-46.49	
3099.00	Übriger Personalaufwand	79.00	200.00			-121.00	-60.50	
3100.00	Büromaterial	47.70	600.00	88.40	353.75	-552.30	-92.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'115.97	2'500.00	1'228.21	4'143.65	1'615.97	64.64	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	75.65	100.00	91.55	91.55	-24.35	-24.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	825.00	1'200.00	975.00	975.00	-375.00	-31.25	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Material und Fahrzeuge	36'855.85	33'000.00	6'412.35	8'047.25	3'855.85	11.68	
3112.00	Mannschaftsausrüstung (Bekleidung)	3'582.50	8'500.00	414.00	2'659.50	-4'917.50	-57.85	
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'507.35	1'250.00	1'409.80	1'279.75	257.35	20.59	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrixtabfuhr	2'089.50	1'700.00	2'255.75	1'672.45	389.50	22.91	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'874.00	2'700.00	1'689.00	1'784.00	-826.00	-30.59	
3130.10	Telefonkosten	297.74	600.00	271.20	495.38	-302.26	-50.38	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	682.00	550.00	710.21	814.98	132.00	24.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'205.20	2'300.00	2'261.60	2'344.70	-94.80	-4.12	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'552.60	200.00	256.90	210.35	5'352.60	2'676.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	25'040.65	32'500.00	12'016.75	10'369.30	-7'459.35	-22.95	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien				280.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'784.20	4'000.00	2'276.40	3'202.10	-215.80	-5.40	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		150.00			-150.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'649.75	10'600.00	6'849.05	6'942.10	-3'950.25	-37.27	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben	-44'642.25	-41'750.00	-43'382.95	-41'747.25	-2'892.25	6.93	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
4250.00	Verkäufe						
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-16'145.25	-6'250.00	-3'400.00	-6'253.55	-9'895.25	158.32
4270.00	Bussen	-402.00				-402.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-15'115.00	-16'100.00	-16'113.00	-16'113.00	985.00	-6.12
4990.10	Verrechnung Feuerwehrsteuer						
16	Verteidigung	15'202.45	20'900.00	15'798.20	13'872.90	-5'697.55	-27.26
161	Militärische Verteidigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00		
1610	Militärische Verteidigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen						
162	Zivile Verteidigung	3'202.45	8'900.00	3'798.20	1'872.90	-5'697.55	-64.02
1620	Zivilschutz	418.15	600.00	1'640.15	-169.20	-181.85	-30.31
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und KehrriTABfuhr	875.20	950.00	1'257.50	967.80	-74.80	-7.87
3130.10	Telefonkosten	303.50	300.00	303.00	303.00	3.50	1.17
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		100.00			-100.00	-100.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			198.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten						
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten						
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	679.45	650.00	1'321.65		29.45	4.53
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'440.00	-1'400.00	-1'440.00	-1'440.00	-40.00	2.86
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	2'784.30	8'300.00	2'158.05	2'042.10	-5'515.70	-66.45
3000.10	Sitzungsgelder	527.50	1'000.00	135.00		-472.50	-47.25
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			3.60			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			0.20			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			0.20			

Funktionale Gliederung		Rechnung		Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		5'000.00			-5'000.00	-100.00		
3110.00	Büromöbel und -geräte								
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	227.00				227.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen								
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		300.00			-300.00	-100.00		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'029.80	2'000.00	2'019.05	2'042.10	29.80	1.49		
2	BILDUNG	4'653'793.29	5'076'700.00	4'469'807.65	4'125'248.93	-422'906.71	-8.33		
21	Obligatorische Schule	4'584'042.14	4'989'000.00	4'399'837.00	4'037'213.23	-404'957.86	-8.12		
211	Kindergarten	319'878.35	302'050.00	300'489.10	285'196.95	17'828.35	5.90		
2110	Kindergarten	319'878.35	302'050.00	300'489.10	285'196.95	17'828.35	5.90		
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	269'824.95	258'000.00	257'578.45	246'899.05	11'824.95	4.58	Höherer Bedarf an Begleitpersonen	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder								
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'717.00	700.00	1'757.20	729.55	2'017.00	288.14		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'254.05	20'400.00	20'281.15	19'548.40	854.05	4.19		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'765.65	17'200.00	17'306.15	15'052.40	5'565.65	32.36		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'143.85	1'050.00	1'092.00	1'044.65	93.85	8.94		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'451.85	1'200.00	1'226.45	1'182.00	251.85	20.99		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	721.00	3'500.00	1'247.70	740.90	-2'779.00	-79.40		
212	Primarschule	1'499'834.65	1'487'050.00	1'336'636.45	1'176'626.45	12'784.65	0.86		
2120	Primarschule	1'499'834.65	1'487'050.00	1'336'636.45	1'176'626.45	12'784.65	0.86		
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'256'835.60	1'230'000.00	1'127'424.15	1'015'304.90	26'835.60	2.18	Es wurden ältere Lehrpersonen eingestellt. dazu kamen zusätzliche Altersentlastungen	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'497.60		-745.60	-17'283.90	-2'497.60			
3049.10	Spezialzulagen für Familien	6'715.00	6'700.00	4'300.00	6'598.70	15.00	0.22		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	98'885.30	97'600.00	88'536.70	79'295.00	1'285.30	1.32		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	109'576.35	103'600.00	87'630.65	72'282.55	5'976.35	5.77		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'340.20	5'200.00	4'794.00	4'226.50	140.20	2.70		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'769.00	5'900.00	5'407.30	4'850.80	869.00	14.73		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'634.00	14'000.00			634.00	4.53	
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'576.80	24'050.00	19'289.25	13'740.90	-20'473.20	-85.13	Budgetfehler. Die Exkursionen finden nur alle 2 Jahre statt
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-2'389.00			
213	Orientierungsschule	1'004'700.45	1'220'600.00	1'123'060.07	1'188'197.42	-215'899.55	-17.69	
2130	Orientierungsschule	1'004'700.45	1'220'600.00	1'123'060.07	1'188'197.42	-215'899.55	-17.69	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	868'763.75	1'000'000.00	968'567.25	988'340.85	-131'236.25	-13.12	Es konnten jüngere Lehrpersonen als geplant eingestellt werden. Zudem konnten in kleinen Klassen Lektionen zusammengelegt werden
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-24'420.10		-34'473.83	-2'506.13	-24'420.10		Leistungen der EO für für Mutterschaftsurlaub und Zivilschutz
3049.10	Spezialzulagen für Familien	6'839.10	2'400.00	4'850.55	4'223.30	4'439.10	184.96	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	67'087.90	79'300.00	76'788.65	77'848.05	-12'212.10	-15.40	Minderaufwand wegen weniger Lohnsumme
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	68'414.25	96'300.00	78'222.15	80'619.70	-27'885.75	-28.96	Minderaufwand wegen weniger Lohnsumme
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'595.80	4'200.00	3'980.85	4'149.00	-604.20	-14.39	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'692.05	4'800.00	4'496.00	4'730.80	-107.95	-2.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'727.70	30'600.00	18'928.45	28'348.55	-22'872.30	-74.75	Kürzere Reisen / Kosten Skibillerts Skitag von der BMH geschenkt
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'000.00	3'000.00	2'000.00	2'500.00	-1'000.00	-33.33	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-300.00	-56.70			
214	Musikschulen	188'649.70	205'450.00	187'868.45	162'202.00	-16'800.30	-8.18	
2140	Musikschulen	188'649.70	205'450.00	187'868.45	162'202.00	-16'800.30	-8.18	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3000.10	Sitzungsgelder	300.00	800.00	405.00	420.00	-500.00	-62.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		250.00			-250.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	191'349.70	207'400.00	190'463.45	164'782.00	-16'050.30	-7.74	Minderaufwand gemäss Aufstellung Gde Giswil
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00			
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	645'672.88	692'950.00	463'246.02	415'320.67	-47'277.12	-6.82	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	645'672.88	692'950.00	463'246.02	415'320.67	-47'277.12	-6.82	
3000.10	Sitzungsgelder	1'410.00	3'000.00	840.00	1'485.00	-1'590.00	-53.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	163'114.20	168'100.00	185'570.15	162'924.00	-4'985.80	-2.97	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-29'603.60				
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	8'000.50		6'773.15	6'219.00	8'000.50		
3049.10	Spezialzulagen für Familien				800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'409.50	14'150.00	12'433.85	13'053.20	-740.50	-5.23	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'356.40	18'650.00	18'117.50	14'655.60	-293.60	-1.57	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'912.20	1'750.00	1'664.25	705.50	162.20	9.27	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	908.00	800.00	752.00	792.50	108.00	13.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals				350.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00				100.00		
3100.00	Büromaterial							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'588.85	19'000.00	13'738.96	14'732.55	-3'411.15	-17.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3110.00	Büromöbel und -geräte	670.10				670.10		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'147.60			259.95	3'147.60		
3112.00	Dienstkleider	503.10	2'000.00	359.70	639.85	-1'496.90	-74.85	
3113.00	Hardware							
3119.00	Turnmaterial	2'192.25	10'000.00	2'467.70	5'492.90	-7'807.75	-78.08	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	77'540.85	67'150.00	77'782.45	66'754.65	10'390.85	15.47	Milder Winter, Energie Preise tiefer als erwartet
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'130.80	15'000.00	17'255.65		-10'869.20	-72.46	Sommerreinigung SH mit eigenem temp. Personal statt extern
3130.10	Telefonkosten	354.50	600.00	371.40	723.20	-245.50	-40.92	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand							
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'144.70	17'200.00	12'913.85	16'351.12	944.70	5.49	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	11'157.78	17'250.00	7'101.26	6'764.15	-6'092.22	-35.32	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	236'556.20	260'800.00	81'125.10	58'688.95	-24'243.80	-9.30	Verzicht auf Ersatz el. Hauptverteilung SH Grossmatt
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	7'595.30	1'300.00	618.20	775.40	6'295.30	484.25	
3151.01	Unterhalt Maschinen/Schulbus							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen			216.00				
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		350.00			-350.00	-100.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	71'411.75	85'200.00	53'400.00	47'200.00	-13'788.25	-16.18	Aktivierung per Ende 2023 tiefer als budgetiert
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							
3830.40	Zusätzliche Abschreibungen Hochbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'700.00	1'300.00	11'300.00	3'400.00	2'400.00	184.62	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen							
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-448.70	-150.00	-2'018.55	-161.85	-298.70	199.13	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-1'410.00	-3'000.00			1'590.00	-53.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-485.00	-500.00	-485.00	-485.00	15.00	-3.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-10'788.00	-6'000.00	-8'448.00	-5'800.00	-4'788.00	79.80	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'100.00	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-100.00	10.00	
218	Tagesbetreuung	27'998.74	28'150.00	14'666.10		-151.26	-0.54	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
2180	Tagesbetreuung / Mittagstisch	27'998.74	28'150.00	14'666.10		-151.26	-0.54
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'685.55	18'000.00	13'459.45	2'557.50	-1'314.45	-7.30
3020.00	Löhne der Lehrkräfte						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	554.60	1'400.00	836.55	203.00	-845.40	-60.39
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	72.00	50.00	57.05	10.80	22.00	44.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	91.60	50.00	64.65	12.30	41.60	83.20
3100.00	Büromaterial	86.80	200.00		456.20	-113.20	-56.60
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'491.85	1'500.00	1'386.65	2'447.05	-8.15	-0.54
3110.00	Büromöbel und -geräte		2'000.00	799.65	8'259.09	-2'000.00	-100.00
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	186.35		24.20		186.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'584.00	22'000.00	13'187.90		-8'416.00	-38.25
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'000.00	5'000.00	1'000.00		1'000.00	20.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'011.35	750.00	530.00	95.00	261.35	34.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-20'228.20	-12'150.00	-10'693.80	-1'697.00	-8'078.20	66.49
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	8'462.84	-10'650.00	-5'986.20	-12'343.94	19'112.84	-179.46
219	Übrige obligatorische Schule	897'307.37	1'052'750.00	973'870.81	809'669.74	-155'442.63	-14.77
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	396'190.36	413'550.00	386'309.87	340'623.05	-17'359.64	-4.20
3000.10	Sitzungsgelder	3'360.00	7'000.00	5'835.00	7'245.00	-3'640.00	-52.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	290'647.45	288'000.00	292'018.45	266'820.55	2'647.45	0.92
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-2'197.55			
3020.00	Löhne der Lehrkräfte						
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder						
3049.10	Spezialzulagen für Familien	6'184.00	6'000.00	2'947.30	3'592.25	184.00	3.07
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'353.95	22'800.00	23'661.25	20'290.45	553.95	2.43
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'450.80	31'700.00	24'101.05	17'692.55	750.80	2.37
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'252.40	1'150.00	1'235.30	1'078.40	102.40	8.90
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'595.45	1'350.00	1'446.55	1'219.15	245.45	18.18
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'492.05	13'000.00	11'910.00	375.65	-507.95	-3.91
3091.00	Personalwerbung			1'400.10			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'165.00	8'800.00	800.00	778.50	-6'635.00	-75.40

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3100.00	Büromaterial	1'512.38	1'500.00	394.35	1'217.95	12.38	0.83
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'713.84	2'200.00	497.36	1'179.52	-486.16	-22.10
3104.00	Lehrmittel		500.00	61.80	221.40	-500.00	-100.00
3110.00	Büromöbel und -geräte	34.75	1'000.00	2'190.00	800.00	-965.25	-96.53
3113.00	Hardware	1'114.20	4'500.00	3'195.29	2'524.25	-3'385.80	-75.24
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	894.96		2'914.00		894.96	
3130.10	Telefonkosten	2'184.00	600.00	1'560.00	648.48	1'584.00	264.00
3130.20	Porti	968.20	1'100.00	1'064.10	916.65	-131.80	-11.98
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		3'000.00	1'725.65	1'812.50	-3'000.00	-100.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'392.00	15'250.00	6'722.15	9'803.00	-7'858.00	-51.53
3134.00	Sachversicherungsprämien	153.20	100.00	163.15	148.00	53.20	53.20
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	923.20	600.00	129.25		323.20	53.87
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	462.15	1'000.00	1'160.88	894.66	-537.85	-53.79
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software	3'680.60				3'680.60	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	661.88	700.00	716.64	684.34	-38.12	-5.45
3170.00	Reisekosten und Spesen	273.90	1'000.00	657.80	81.50	-726.10	-72.61
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	720.00	700.00		598.30	20.00	2.86
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2192	Volksschule Sonstiges	501'117.01	639'200.00	587'560.94	469'046.69	-138'082.99	-21.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'961.60	62'000.00	54'695.10	34'118.95	-6'038.40	-9.74
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	120'164.25	126'000.00	129'660.80	90'794.60	-5'835.75	-4.63
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'165.40		-1'600.87	-75.42	-2'165.40	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	61.55		84.95	559.55	61.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'722.30	14'900.00	14'599.40	11'251.90	-1'177.70	-7.90
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'319.65	19'200.00	14'582.55	10'807.10	-2'880.35	-15.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	910.40	750.00	926.65	751.65	160.40	21.39
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	937.55	900.00	876.60	680.30	37.55	4.17
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'712.45	18'800.00	9'358.40	2'900.10	-1'087.55	-5.78
3091.00	Personalwerbung	4'651.00	3'000.00	5'352.40	6'341.05	1'651.00	55.03
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'829.90	7'800.00	6'399.60	6'855.10	1'029.90	13.20

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3100.00	Schul- und Büromaterial	35'351.51	46'850.00	46'064.83	42'708.20	-11'498.49	-24.54	Sämtliche nicht-dringenden Materialien gestrichen. Günstiger als geplant eingekauft
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'286.84	6'000.00	6'400.78	4'521.36	286.84	4.78	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'301.76	9'000.00	7'737.33	9'475.53	-1'698.24	-18.87	
3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	5'591.55	6'000.00	5'418.60	8'051.50	-408.45	-6.81	
3104.00	Lehrmittel	36'347.69	40'800.00	6'663.28	4'693.70	-4'452.31	-10.91	
3110.00	Büromöbel und -geräte	14'753.56	76'900.00	90'683.56	54'272.70	-62'146.44	-80.81	Günstiger als geplant eingekauft
3113.00	Hardware	23'178.75	52'000.00	56'949.53	68'968.35	-28'821.25	-55.43	Grundstock ist gut. Weniger Ersatz benötigt
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	9'205.61	9'350.00	17'404.91	14'256.54	-144.39	-1.54	
3120.00	Ver- und Entsorgung							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41'645.70	52'400.00	34'366.45	30'993.95	-10'754.30	-20.52	Günstiger als geplant eingekauft
3130.10	Telefonkosten, Kabel- & Radiogebühren	109.80	900.00	109.20	1'187.76	-790.20	-87.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	14'502.40	15'000.00	13'934.80		-497.60	-3.32	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'407.20	1'400.00	1'420.60	1'404.85	7.20	0.51	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'819.56	5'800.00	3'861.40	2'337.40	-980.44	-16.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software	19'633.90	17'100.00	17'064.36	28'217.96	2'533.90	14.82	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'943.58	2'200.00	2'258.48	2'161.56	-256.42	-11.66	
3170.00	Reisekosten und Spesen	567.10	3'500.00	1'262.40	2'642.55	-2'932.90	-83.80	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'576.25	7'400.00	2'325.25	3'552.45	-3'823.75	-51.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'501.75	12'500.00	2'326.55	2'784.50	-7'998.25	-63.99	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	50'698.10	26'350.00	56'280.30	34'255.15	24'348.10	92.40	Kosten Beschulung ukrainischer Kinder
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'162.00	2'000.00	2'154.00	2'154.00	162.00	8.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-16'192.50	-4'000.00	-17'536.60	-5'545.55	-12'192.50	304.81	günstiger als budgetiert (ähnlich wie 2023)
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-3'380.35	-3'600.00	-4'524.65	-9'032.65	219.65	-6.10	
22	Sonderschulen	69'751.15	87'700.00	69'970.65	88'035.70	-17'948.85	-20.47	
220	Sonderschulen	69'751.15	87'700.00	69'970.65	88'035.70	-17'948.85	-20.47	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
2200	Sonderschulen	69'751.15	87'700.00	69'970.65	88'035.70	-17'948.85	-20.47	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	128'727.40	115'000.00	124'510.60	87'363.30	13'727.40	11.94	Zusätzliche Kinder mit Sonderschulstatus, ältere Lehrperson angesetzt als budgetiert
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-4'182.30			
3049.10	Spezialzulagen für Familien			600.00	2'050.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'173.75	9'100.00	9'885.80	6'934.60	1'073.75	11.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'113.30	8'400.00	7'984.50	4'841.85	2'713.30	32.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	546.00	450.00	527.90	370.55	96.00	21.33	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	695.00	550.00	598.15	419.45	145.00	26.36	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	25'344.00	24'500.00	29'154.00	50'370.00	844.00	3.44	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	44'421.60	63'200.00	40'469.90	39'055.00	-18'778.40	-29.71	Aufwand ähnlich wie 2023, Budget 2024 zu hoch
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-151'269.90	-133'500.00	-143'760.20	-99'186.75	-17'769.90	13.31	Aufwand ähnlich wie 2023, Budget 2024 zu tief
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	144'306.70	283'400.00	212'100.36	180'538.56	-139'093.30	-49.08	
31	Kulturerbe	2'237.00	900.00	-2'353.80	938.30	1'337.00	148.56	
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	1'837.00	500.00	-2'753.80	538.30	1'337.00	267.40	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'837.00	500.00	-2'753.80	538.30	1'337.00	267.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	150.00				150.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			662.60				
3134.00	Sachversicherungsprämien	197.90				197.90		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken							
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'498.00	1'100.00	691.75	1'090.90	1'398.00	127.09	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	1.00				1.00		
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-981.75	-600.00	-322.35	-552.60	-381.75	63.63	
4390.00	Übriger Ertrag	-28.15		-3'785.80		-28.15		
32	Übrige Kultur	36'385.44	39'750.00	48'403.85	30'113.99	-3'364.56	-8.46	
329	Übrige Kultur	36'385.44	39'750.00	48'403.85	30'113.99	-3'364.56	-8.46	
3290	Übrige Kultur	36'385.44	39'750.00	48'403.85	30'113.99	-3'364.56	-8.46	
3000.10	Sitzungsgelder	10'350.00	11'200.00	11'027.50	11'055.00	-850.00	-7.59	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'493.00	7'000.00	8'967.85	3'901.49	1'493.00	21.33	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		550.00	358.50		-550.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	13'226.35		6'844.40	15'643.37	13'226.35		Auslagen Seenachtsfest höher als Einnahmen
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK Seenachtsfest							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'542.44	15'000.00	22'050.00	9'157.50	-3'457.56	-23.05	
3636.10	Beitrag an Musikgesellschaft	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag							
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV							
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK Seenachtsfest	-13'226.35		-6'844.40	-15'643.37	-13'226.35		Entnahme aus dem Fonds, Ausgleich Rechnung Seenachtsfest
33	Medien	31'744.01	36'650.00	31'516.35	28'811.55	-4'905.99	-13.39	
331	Film und Kino							
3310	Film und Kino							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen						
332	Massenmedien	31'744.01	36'650.00	31'516.35	28'811.55	-4'905.99	-13.39
3320	Massenmedien	31'744.01	36'650.00	31'516.35	28'811.55	-4'905.99	-13.39
3000.10	Sitzungsgelder	1'185.00	1'200.00	1'102.50	1'012.50	-15.00	-1.25
3102.00	Drucksachen, Publikationen	47'971.60	50'000.00	49'853.95	45'647.35	-2'028.40	-4.06
3130.20	Porti	3'352.41	4'500.00	3'163.40	3'079.70	-1'147.59	-25.50
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		150.00			-150.00	-100.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-21'065.00	-19'500.00	-22'903.50	-21'228.00	-1'565.00	8.03
34	Sport und Freizeit	73'940.25	206'100.00	134'533.96	120'674.72	-132'159.75	-64.12
341	Sport	8'665.70	16'450.00	7'545.55	30'910.70	-7'784.30	-47.32
3410	Sport	8'665.70	16'450.00	7'545.55	30'910.70	-7'784.30	-47.32
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	474.20	200.00	476.25	238.10	274.20	137.10
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	163.05		124.65		163.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	45.90		44.55	35.10	45.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	16.20		14.40		16.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'600.00	6'000.00	6'000.00	6'150.00	600.00	10.00
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'409.25	11'500.00	2'658.90	232.60	-9'090.75	-79.05
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften		250.00			-250.00	-100.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten				26'310.00		
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'042.90	-1'500.00	-1'773.20	-2'055.10	457.10	-30.47
342	Freizeit	65'274.55	189'650.00	126'988.41	89'764.02	-124'375.45	-65.58

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3420	Freizeit	65'274.55	189'650.00	126'988.41	89'764.02	-124'375.45	-65.58
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'956.90	16'500.00	11'508.00	2'610.00	-4'543.10	-27.53
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	945.00	1'300.00	913.60	207.10	-355.00	-27.31
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			86.20			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.35	50.00	48.90	11.10	0.35	0.70
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	64.70	50.00	55.40	12.50	14.70	29.40
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	410.00	1'650.00			-1'240.00	-75.15
3099.00	Übriger Personalaufwand	162.00	400.00			-238.00	-59.50
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'821.80	600.00	1'397.71	87.00	1'221.80	203.63
3103.00	Literatur, Zeitschriften für öffentl. Bibliothek	7'763.65	11'200.00	9'929.50	8'422.95	-3'436.35	-30.68
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge						
3118.00	Immaterielle Anlagen	16.30	1'000.00	1'055.45	818.52	-983.70	-98.37
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'849.80	500.00			1'349.80	269.96
3134.00	Sachversicherungsprämien						
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	26'616.90	145'200.00	93'950.50	14'835.60	-118'583.10	-81.67
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude						Verschiebung San. WC Seepark und Reparatur Uferbefestigung Inseli
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'348.70	2'600.00			748.70	28.80
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'500.00	2'200.00	2'700.00	2'469.25	2'300.00	104.55
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke						
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten						
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'780.00	6'400.00	6'290.00	65'960.00	1'380.00	21.56
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten						
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand						
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'011.55		-946.85		-2'011.55	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				-5'670.00		
4	GESUNDHEIT	654'853.48	502'800.00	508'744.95	554'211.84	152'053.48	30.24

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	483'067.35	350'200.00	401'214.10	384'530.80	132'867.35	37.94
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	483'067.35	350'200.00	401'214.10	384'530.80	132'867.35	37.94
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	483'067.35	350'200.00	401'214.10	384'530.80	132'867.35	37.94
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	331.25	300.00	330.00	330.00	31.25	10.42
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	482'736.10	349'900.00	401'621.20	389'245.30	132'836.10	37.96
							Restkosten Pflegefinanzierung / Mehr und andere Fälle als 2023 und budgetiert
3637.00	Beiträge an private Haushalte						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-737.10	-5'044.50		
42	Ambulante Krankenpflege	163'484.58	140'550.00	105'145.00	91'137.29	22'934.58	16.32
421	Ambulante Krankenpflege	163'484.58	140'550.00	105'145.00	91'137.29	22'934.58	16.32
4210	Ambulante Krankenpflege	163'484.58	140'550.00	105'145.00	91'137.29	22'934.58	16.32
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	142'508.98	121'450.00	89'084.50	72'348.49	21'058.98	17.34
							Aufwendungen für Spitex Organisationen weiterhin steigend
3637.00	Beiträge an private Haushalte	20'975.60	19'100.00	16'060.50	18'788.80	1'875.60	9.82
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
43	Gesundheitsprävention	2'010.10	6'700.00	836.00	76'062.15	-4'689.90	-70.00
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch						
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch						
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate						
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	701.25	2'500.00	-793.35	75'560.75	-1'798.75	-71.95
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	701.25	2'500.00	-793.35	75'560.75	-1'798.75	-71.95

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'252.75	14'124.90		
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	701.25	2'500.00	52.20	61'575.75	-1'798.75	-71.95
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'098.30	-139.90		
433	Schulgesundheitsdienst	1'308.85	4'200.00	1'629.35	501.40	-2'891.15	-68.84
4330	Schulgesundheitsdienst	1'308.85	4'200.00	1'629.35	501.40	-2'891.15	-68.84
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		600.00			-600.00	-100.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'308.85	3'600.00	1'629.35	501.40	-2'291.15	-63.64
49	Übriges Gesundheitswesen	6'291.45	5'350.00	1'549.85	2'481.60	941.45	17.60
490	Übriges Gesundheitswesen	6'291.45	5'350.00	1'549.85	2'481.60	941.45	17.60
4900	Übriges Gesundheitswesen	6'291.45	5'350.00	1'549.85	2'481.60	941.45	17.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter		3'050.00			-3'050.00	-100.00
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		300.00			-300.00	-100.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'749.40	2'000.00	1'549.85	2'481.60	749.40	37.47
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'542.05				3'542.05	
3637.20	Beiträge an Private / Corona Pandemie						
5	SOZIALE SICHERHEIT	599'570.29	667'750.00	644'075.48	595'882.63	-68'179.71	-10.21
52	Invalidität	46'315.85	33'000.00	43'675.10	36'580.85	13'315.85	40.35
523	Invalidenheime	46'315.85	33'000.00	43'675.10	36'580.85	13'315.85	40.35
5230	Invalidenheime	46'315.85	33'000.00	43'675.10	36'580.85	13'315.85	40.35
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	45'266.25	33'000.00	22'357.75		12'266.25	37.17 gebundener Aufwand gemäss RSD
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'049.60		9'803.15	10'705.05	1'049.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			11'514.20	25'875.80		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
53	Alter und Hinterlassene			31'719.45			
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV						
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV						
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'361.00	2'400.00	2'417.00	2'418.00	-39.00	-1.63
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-2'361.00	-2'400.00	-2'417.00	-2'418.00	39.00	-1.63
533	Leistungen an Pensionierte			31'719.45			
5330	Leistungen an Pensionierte			31'719.45			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3064.00	Überbrückungsrenten			31'719.45			
3064.09	Rückvergütung Überbrückungsrenten						
54	Familie und Jugend	130'192.09	125'900.00	107'341.54	116'798.63	4'292.09	3.41
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	39'330.05	19'000.00	5'397.37	5'431.98	20'330.05	107.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	39'330.05	19'000.00	5'397.37	5'431.98	20'330.05	107.00
3130.40	Betreibungsgebühren	28.00		634.00	450.90	28.00	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-6'724.60		-104'284.83	3'167.43	-6'724.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	14'340.00		132'226.30		14'340.00	Ausbuchung Verlustschein
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	31'646.65	19'000.00	7'076.15		12'646.65	66.56 gebundener Aufwand gemäss RSD
3637.00	Beiträge an private Haushalte			24'650.00	33'608.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	40.00		-54'904.25	-31'794.35	40.00	
544	Jugendschutz	39'222.90	15'100.00	38'127.85	26'072.25	24'122.90	159.75
5440	Jugendschutz	12'014.40	15'100.00	12'427.00	11'381.00	-3'085.60	-20.43
3000.10	Sitzungsgelder	610.00	2'000.00	575.00	555.00	-1'390.00	-69.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter	470.25	600.00	446.95	269.55	-129.75	-21.63
3144.00	Unterhalt Jugendlokal	4'534.15	5'400.00	4'505.05	3'156.45	-865.85	-16.03

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	800.00			-700.00	-87.50
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'300.00	6'300.00	6'900.00	7'400.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
5441	Kinder- und Jugendheime	27'208.50		25'700.85	14'691.25	27'208.50	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	27'208.50		14'505.00		27'208.50	gebundener Aufwand gemäss RSD
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			11'195.85	14'691.25		
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
545	Leistungen an Familien	51'639.14	91'800.00	63'816.32	85'294.40	-40'160.86	-43.75
5450	Leistungen an Familien	385.00	34'800.00	15'156.00	38'700.00	-34'415.00	-98.89
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RDS		34'000.00			-34'000.00	-100.00 kein Aufwand gemäss RSD
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	385.00	800.00	651.00	10'200.00	-415.00	-51.88
3637.00	Beiträge an private Haushalte			14'505.00	28'500.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten						
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	51'254.14	57'000.00	48'660.32	46'594.40	-5'745.86	-10.08
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	43'637.49	53'000.00	18'227.52		-9'362.51	-17.67
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'616.65	4'000.00	44'175.00	74'015.40	3'616.65	90.42
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-13'742.20	-27'421.00		
55	Arbeitslosigkeit	5'903.80	19'000.00	7'703.90	15'149.75	-13'096.20	-68.93
552	Leistungen an Arbeitslose	3'685.95	13'000.00			-9'314.05	-71.65
5520	Leistungen an Arbeitslose	3'685.95	13'000.00			-9'314.05	-71.65
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	3'685.95	13'000.00			-9'314.05	-71.65
559	Übrige Arbeitslosigkeit	2'217.85	6'000.00	7'703.90	15'149.75	-3'782.15	-63.04

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
5590	Übrige Arbeitslosigkeit	2'217.85	6'000.00	7'703.90	15'149.75	-3'782.15	-63.04
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'217.85	6'000.00	7'703.90	15'149.75	-3'782.15	-63.04
57	Sozialhilfe	417'158.55	489'850.00	453'635.49	422'168.40	-72'691.45	-14.84
572	Wirtschaftliche Hilfe	70'282.75	139'000.00	106'259.04	165'138.22	-68'717.25	-49.44
5720	Wirtschaftliche Hilfe	70'282.75	139'000.00	106'259.04	165'138.22	-68'717.25	-49.44
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste				72'041.25		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	70'022.55	139'000.00	27'796.35		-68'977.45	-49.62 gebundener Aufwand gemäss RSD
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate						
3632.00	Beiträge an Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	7'760.20		125'049.75	232'902.37	7'760.20	
3637.10	Beiträge an Asylanten NEE-Entscheid						
4260.10	Rückerstattungen Asylanten NEE-Entscheid						
4631.00	Beiträge von Kantonen auswärts unterstützt. Bürger						
4632.00	Beiträge von Gemeinden auswärts unterstützt. Bürger						
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-7'500.00		-46'587.06	-139'805.40	-7'500.00	
579	Übriges Soziales	346'875.80	350'850.00	347'376.45	257'030.18	-3'974.20	-1.13
5790	Übriges Soziales	346'875.80	350'850.00	347'376.45	257'030.18	-3'974.20	-1.13
3000.10	Sitzungsgelder	855.00	1'100.00	1'290.00	645.00	-245.00	-22.27
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'029.20	46'600.00	60'867.85	75'257.20	-2'570.80	-5.52
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder						
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte				1'170.00		
3049.10	Spezialzulagen für Familien						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'645.85	3'650.00	4'702.60	5'348.35	-4.15	-0.11
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'915.40	5'100.00	5'929.10	6'372.00	815.40	15.99
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	195.65	150.00	263.35	311.05	45.65	30.43
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	248.95	200.00	298.35	352.15	48.95	24.48

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	189.00	500.00	230.00	920.00	-311.00	-62.20	
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand			19.50				
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'484.70	1'000.00			1'484.70	148.47	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	38.00	200.00	37.00	74.00	-162.00	-81.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	127.55				127.55		
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	169.75	1'150.00	12'730.90	27'688.59	-980.25	-85.24	
3130.10	Telefonkosten	156.00	100.00	120.00	206.83	56.00	56.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			203.20	4'000.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'989.00	1'850.00	7'315.00	6'715.00	139.00	7.51	
3134.00	Sachversicherungsprämien	23.40	50.00	33.85	41.85	-26.60	-53.20	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	154.05	50.00	118.70	87.96	104.05	208.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen		300.00	7.90	29.60	-300.00	-100.00	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	34.65	550.00		19.25	-515.35	-93.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3501.00	Einlagen in Fonds des FK (Spendenschuhfonds)							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	70'264.80	108'000.00	96'759.05	110'468.35	-37'735.20	-34.94	Übernahme Verlustscheine KVG geringer als budgetiert.
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	185'894.65	177'000.00	123'593.85		8'894.65	5.03	
3612.11	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD Beiträge KVG/PV u. AHV/NE		2'500.00	756.95		-2'500.00	-100.00	
3612.12	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD Sozialfonds		2'100.00			-2'100.00	-100.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	10'310.85	9'200.00	8'464.35	7'078.60	1'110.85	12.07	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			34'057.60				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	41'200.00	5'900.00	4'468.40	3'012.40	35'300.00	598.31	a.o. Leistungen an SRK aufgrund best. Leistungsvereinbarung
3637.10	Beiträge an private Haushalte (KK-Prämien)							
3910.00	Anteil Personalaufwand		2'600.00	1'668.00	14'533.00	-2'600.00	-100.00	
4240.00	Dienstleistungen							
4260.10	Rückerstattungen Dritter	-21'050.65	-19'000.00	-16'559.05	-7'301.00	-2'050.65	10.79	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
59	Übrige Soziale Wohlfahrt				5'185.00			
593	Hilfsaktionen im Ausland				5'185.00			
5930	Hilfsaktionen im Ausland				5'185.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				5'185.00			
6	VERKEHR	718'610.04	807'500.00	757'958.86	625'692.02	-88'889.96	-11.01	
61	Strassenverkehr	662'167.44	729'300.00	668'468.11	538'705.62	-67'132.56	-9.21	
615	Gemeindestrassen	662'167.44	729'300.00	668'468.11	538'705.62	-67'132.56	-9.21	
6150	Gemeindestrassen	662'167.44	729'300.00	668'468.11	538'705.62	-67'132.56	-9.21	
3000.10	Sitzungsgelder		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	273'271.15	255'300.00	265'661.15	268'693.40	17'971.15	7.04	Budgetierungsfehler, (Basis 2023 nicht angepasst)
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-652.80		-1'395.20	-5'844.80	-652.80		
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.00	Übrige Zulagen	9'475.00	9'750.00	9'231.10	8'628.75	-275.00	-2.82	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	2'400.00	2'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'566.30	20'950.00	21'100.30	21'739.85	-383.70	-1.83	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'252.80	21'800.00	18'183.40	17'421.60	452.80	2.08	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'098.30	2'800.00	2'871.65	3'186.80	298.30	10.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'525.40	1'200.00	1'307.35	1'320.15	325.40	27.12	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'125.90	7'000.00	3'905.43	1'948.35	-874.10	-12.49	
3091.00	Personalwerbung			1'030.35	1'019.25			
3099.00	Übriger Personalaufwand	151.00		87.80	587.10	151.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'305.07	30'150.00	18'864.27	22'492.54	-8'844.93	-29.34	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3109.00	Strassensignalisation/Hausnummern	954.60	6'900.00	1'899.35	8'028.00	-5'945.40	-86.17	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'893.05	2'000.00			-106.95	-5.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	61'951.01	95'600.00	64'275.66	13'273.75	-33'648.99	-35.20	Schlegelkopfmäher günstiger beschafft

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3111.10	Öffentliche Beleuchtung Neuerstellung			28'492.55	5'583.40		
3112.00	Dienstkleider	6'716.95	11'300.00	7'048.15	10'854.40	-4'583.05	-40.56
3113.00	Hardware	159.00				159.00	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen						
3120.10	Strom öffentliche Beleuchtung	17'831.55	14'000.00	17'785.95	13'524.95	3'831.55	27.37
3120.11	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr		3'000.00	2'383.30	2'855.35	-3'000.00	-100.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'083.75	23'000.00	2'854.35	2'333.25	-17'916.25	-77.90
							Geplante Dienstleistungen nicht benötigt
3130.01	Winterdienst	39'160.85	48'700.00	37'665.85	47'690.80	-9'539.15	-19.59
3130.10	Telefonkosten	787.90	1'050.00	716.50	960.75	-262.10	-24.96
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'219.80		9'793.70	18'732.04	1'219.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'402.05	1'150.00	1'749.92	1'255.00	252.05	21.92
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'573.10	5'750.00	4'604.30	4'325.25	5'823.10	101.27
3141.00	Unterhalt Strassen	62'137.61	24'850.00	35'803.58	31'474.47	37'287.61	150.05
3141.10	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	10'624.70	14'200.00	18'216.00	16'212.05	-3'575.30	-25.18
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	338.90	3'000.00		1'200.65	-2'661.10	-88.70
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	41'924.75	21'400.00	20'912.30	20'350.72	20'524.75	95.91
							Unterhalt Kommunalfahrzeug / Ersatz geplant im 2026
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'222.80	4'000.00	4'164.50	4'044.60	222.80	5.57
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	394.80	500.00	1'239.30	1'846.45	-105.20	-21.04
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		150.00			-150.00	-100.00
3190.00	Schadenersatzleistungen			1'331.75			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	124'357.50	133'800.00	111'500.00	63'990.35	-9'442.50	-7.06
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen						
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	68'365.45	66'900.00	62'200.00	20'300.00	1'465.45	2.19
3301.10	Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen						
3636.00	Benzinzollanteil an Dritte	154'823.45	150'000.00	156'302.35	158'561.30	4'823.45	3.22
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'900.00		8'900.00	12'100.00	1'900.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-170.00	-200.00	-220.00	-220.00	30.00	-15.00

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
4250.00	Verkäufe	-24'197.10	-1'000.00	-588.40	-1'245.70	-23'197.10	2'319.71	Verkauf nicht mehr gebrauchter Kleintraktor
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-10'760.50		-2'994.40	-4'589.05	-10'760.50		Leistungen der Sachversicherung
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'800.00	-1'100.00	-2'455.00	-1'145.00	-700.00	63.64	
4611.00	Kantonsbeitrag aus Benzinzoll	-200'416.65	-200'000.00	-202'331.05	-205'255.15	-416.65	0.21	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-70'100.00	-44'300.00	-58'300.00	-44'200.00	-25'800.00	58.24	Interne Leistungen an FB Tourismus
4930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	-7'730.00	-7'700.00	-7'730.00	-7'730.00	-30.00	0.39	
62	Öffentlicher Verkehr	56'442.60	78'200.00	89'490.75	86'986.40	-21'757.40	-27.82	
621	Bahninfrastruktur	33'994.85	34'400.00	65'432.25	39'474.10	-405.15	-1.18	
6210	Bahninfrastruktur	33'994.85	34'400.00	65'432.25	39'474.10	-405.15	-1.18	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen			26'528.40	2'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	33'994.85	34'400.00	38'903.85	37'474.10	-405.15	-1.18	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	22'447.75	43'800.00	24'058.50	47'512.30	-21'352.25	-48.75	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	22'447.75	43'800.00	24'058.50	47'512.30	-21'352.25	-48.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	22'869.30	43'800.00	24'068.90	47'512.30	-20'930.70	-47.79	Budget zu hoch / Kosten im Bereich 2023
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4250.00	Verkäufe SBB Tageskarten	-421.55		-10.40		-421.55		
63	Übriger Verkehr							
634	Verkehrsplanung allgemein							
6340	Verkehrsplanung allgemein							
3130.00	Verkehrsrichtplanung							
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	193'255.51	350'800.00	314'488.89	262'528.14	-157'544.49	-44.91	
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
7200	Abwasserbeseitigung							
3000.10	Sitzungsgelder							
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	12'405.90	8'400.00	13'222.38	7'053.98	4'005.90	47.69	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'242.97	14'000.00	3'164.39	1'040.25	-4'757.03	-33.98	
3130.10	Telefonkosten	581.20	950.00	569.76	662.48	-368.80	-38.82	
3143.00	Unterhalt Kanalisationen	5'316.76	4'300.00	20.00	415.15	1'016.76	23.65	
3151.00	Unterhalt Pumpwerke	19'440.54	7'950.00	22'837.32	75'939.65	11'490.54	144.54	gebunder Aufwand
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	-6.80		-14.22		-6.80		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	45'100.00	54'500.00	27'599.22	95'400.00	-9'400.00	-17.25	
3409.00	Übrige Passivzinsen	462.10				462.10		
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	343'603.82	337'750.00	408'109.53	122'069.44	5'853.82	1.73	
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	117'948.86	111'900.00	110'008.32	109'974.89	6'048.86	5.41	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	29'500.00	29'900.00	24'800.00	100'100.00	-400.00	-1.34	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'900.00	13'200.00	-26'527.00	39'020.00	-8'300.00	-62.88	
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	10'600.00	13'150.00	11'470.00	4'040.00	-2'550.00	-19.39	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen				-59.98			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-569'495.35	-595'000.00	-594'101.20	-554'670.36	25'504.65	-4.29	Ertrag unter Budget
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'200.00	-1'000.00	-1'158.50	-985.50	-1'200.00	120.00	
4290.00	Übrige Entgelte							
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-27'400.00				-27'400.00		nicht budgetiert
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3100.00	Büromaterial		50.00			-50.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial				1'394.29			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	502.22	500.00	519.45	471.08	2.22	0.44	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		500.00	34.26		-500.00	-100.00	
3113.00	Hardware	1'605.00	100.00	1'403.20		1'505.00	1'505.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	1'663.14	1'800.00	1'731.94	1'875.03	-136.86	-7.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		600.00	1'410.77	309.19	-600.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	100.83	150.00	69.54		-49.17	-32.78	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'637.23				2'637.23		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	890.13	1'100.00	1'015.64	494.88	-209.87	-19.08	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		2'000.00	248.51	375.12	-2'000.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-10'553.10	11'000.00	11'257.95	-23'283.40	-21'553.10	-195.94	Auflösung von WB aus dem VJ
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	104.63	300.00	255.01	2'303.20	-195.37	-65.12	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	2'000.00	2'000.00	2'000.00	8'600.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	35'387.15	12'450.00		62'627.10	22'937.15	184.23	Abschluss der Spezialfinanzierung günstiger als im VJ
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	51'212.50	45'400.00	49'388.78	45'457.62	5'812.50	12.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	37'300.00	36'500.00	70'035.00	7'102.00	800.00	2.19	
3930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'730.00	7'700.00	7'730.00	7'730.00	30.00	0.39	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	510.00	550.00	590.00	330.00	-40.00	-7.27	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-569.96	-400.00	-480.02	-449.99	-169.96	42.49	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-124'298.54	-120'000.00	-122'277.44	-112'854.43	-4'298.54	3.58	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-21.09		-92.50	-153.41	-21.09		
4270.00	Umtriebsgebühren Schwarzentsorgung							
4290.00	Übrige Entgelte	-2'850.14	-2'300.00	-1'409.82	-2'328.28	-550.14	23.92	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung			-23'430.27				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-3'350.00				-3'350.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
74	Verbauungen	41'494.75	88'600.00	40'040.95	103'862.65	-47'105.25	-53.17
741	Gewässerverbauungen	9'518.80	38'600.00	13'200.00	52'366.30	-29'081.20	-75.34
7410	Gewässerverbauungen	9'518.80	38'600.00	13'200.00	52'366.30	-29'081.20	-75.34
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	518.80				518.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				-6'418.05		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate				19'938.90		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	8'600.00	38'600.00	11'500.00	45'861.25	-30'000.00	-77.72
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	400.00		1'700.00	1'200.00	400.00	
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						
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen						
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten				-8'215.80		
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	31'975.95	50'000.00	26'840.95	51'496.35	-18'024.05	-36.05
7420	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	31'975.95	50'000.00	26'840.95	51'496.35	-18'024.05	-36.05
3000.10	Sitzungsgelder	320.00	300.00	240.00	240.00	20.00	6.67
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'085.30		1'081.30		1'085.30	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	210.00	200.00		1'836.60	10.00	5.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'860.65	50'000.00	26'019.65	49'919.75	-19'139.35	-38.28
4630.00	Beiträge vom Bund						
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00		
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'784.20	8'700.00	39'827.50	12'689.80	84.20	0.97
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'784.20	8'700.00	39'827.50	12'689.80	84.20	0.97

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
7500	Arten- und Landschaftsschutz	8'784.20	8'700.00	39'827.50	12'689.80	84.20	0.97
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			65'419.10	3'934.40		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'784.20	8'700.00	8'109.60	8'755.40	84.20	0.97
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			1'298.80			
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-35'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	17'873.99	20'700.00	25'191.64	16'419.18	-2'826.01	-13.65
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	17'873.99	20'700.00	25'191.64	16'419.18	-2'826.01	-13.65
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	17'873.99	20'700.00	25'191.64	16'419.18	-2'826.01	-13.65
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'710.30	2'500.00	6'199.80	1'300.00	4'210.30	168.41
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			10'592.30			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobility	11'791.29	11'000.00	13'619.49	14'458.45	791.29	7.19
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		3'200.00		2'129.00	-3'200.00	-100.00
3637.00	Beiträge an private Haushalte						
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'300.00	4'000.00	3'200.00	4'600.00	-2'700.00	-67.50
3920.00	Mieten Benützungskosten (Intern)						
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'927.60		-8'419.95	-6'068.27	-1'927.60	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen						
77	Übriger Umweltschutz	49'309.33	65'000.00	84'182.20	30'290.61	-15'690.67	-24.14
771	Friedhof und Bestattung	45'532.30	53'200.00	76'469.25	28'669.75	-7'667.70	-14.41
7710	Friedhof und Bestattung	45'532.30	53'200.00	76'469.25	28'669.75	-7'667.70	-14.41
3000.10	Sitzungsgelder	90.00	100.00		67.50	-10.00	-10.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	328.50	5'500.00	293.30		-5'171.50	-94.03
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'675.55		81.60		1'675.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'432.65	36'300.00	34'144.80	39'330.10	4'132.65	11.38
3134.00	Sachversicherungsprämien	293.45	250.00	208.00	262.85	43.45	17.38
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	20'084.50	5'000.00	4'313.65	8'868.90	15'084.50	301.69
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'327.65	4'350.00	57'761.95	2'443.55	-2'022.35	-46.49

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		6'000.00	264.30	565.85	-6'000.00	-100.00	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		100.00			-100.00	-100.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke							
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	3'200.00	7'000.00	18'128.30		-3'800.00	-54.29	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	930.00	3'100.00	2'600.00	1'741.00	-2'170.00	-70.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-23'830.00	-14'500.00	-13'720.00	-24'610.00	-9'330.00	64.34	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen			-27'606.65				
779	Übriger Umweltschutz	3'777.03	11'800.00	7'712.95	1'620.86	-8'022.97	-67.99	
7790	Übriger Umweltschutz	3'777.03	11'800.00	7'712.95	1'620.86	-8'022.97	-67.99	
3000.10	Sitzungsgelder	195.00	700.00	255.00	560.00	-505.00	-72.14	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				4.80			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				0.25			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				0.30			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	224.60	2'500.00	3'256.85		-2'275.40	-91.02	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			734.55	78.40			
3120.00	Ver- und Entsorgung							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr							
3130.00	Dienstleistungen Dritter				16'417.28			
3130.10	Telefonkosten	151.80	150.00	151.20	160.38	1.80	1.20	
3144.00	Unterhalt öffentl. Toiletten / Konfiskat	11'764.23	14'100.00	8'877.45	6'781.65	-2'335.77	-16.57	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		150.00			-150.00	-100.00	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	85.00		500.00		85.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	110.00	400.00	610.00	390.00	-290.00	-72.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'146.80	3'800.00	4'161.45	3'821.50	346.80	9.13	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand						
4033.00	Hundesteuer	-10'240.00	-10'000.00	-10'066.00	-8'861.90	-240.00	2.40
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-33.00	-960.20		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'660.40		-734.55	-16'771.60	-2'660.40	
7791	Übriger Umweltschutz; Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	1'720.00			3'680.00	1'720.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
4200.00	Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung	-1'720.00			-3'070.00	-1'720.00	
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				-610.00		
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						
79	Raumordnung	75'793.24	167'800.00	125'246.60	99'265.90	-92'006.76	-54.83
790	Raumordnung	75'793.24	167'800.00	125'246.60	99'265.90	-92'006.76	-54.83
7900	Raumordnung	75'793.24	167'800.00	125'246.60	99'265.90	-92'006.76	-54.83
3000.10	Sitzungsgelder	2'632.50	6'500.00	1'710.00	2'032.50	-3'867.50	-59.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter	64'639.44	149'000.00	112'609.70	92'244.40	-84'360.56	-56.62
							Fortschritt Rev. Ortsplanung langsamer als erwartet
3131.00	Projektierung Dorfgestaltung						
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	21.30	600.00	421.90		-578.70	-96.45
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen						
3301.50	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen						
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'500.00	11'700.00	10'505.00	4'989.00	-3'200.00	-27.35
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
8	VOLKSWIRTSCHAFT	236'795.58	229'450.00	145'980.65	152'780.77	7'345.58	3.20
81	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	100.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00	100.00	100.00	100.00			
8110	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	100.00			
3000.10	Sitzungsgelder							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	100.00	100.00			
82	Forstwirtschaft	61'541.95	78'000.00	49'499.35	31'785.00	-16'458.05	-21.10	
820	Forstwirtschaft	61'541.95	78'000.00	49'499.35	31'785.00	-16'458.05	-21.10	
8200	Forstwirtschaft	61'541.95	78'000.00	49'499.35	31'785.00	-16'458.05	-21.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	373.95			1'029.60	373.95		
3300.30	Planmässige Abschreibungen forstl. Projekte							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	57'222.90	77'900.00	48'966.10	45'701.30	-20'677.10	-26.54	Projektanpassungen seitens des Kantons
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'945.10	100.00	533.25	884.35	3'845.10	3'845.10	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3661.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				-15'830.25			
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten							
83	Jagd und Fischerei							
830	Jagd und Fischerei							
8300	Jagd und Fischerei							
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
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	156'415.53	132'800.00	79'869.45	113'810.56	23'615.53	17.78	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
840	Tourismus	156'415.53	132'800.00	79'869.45	113'810.56	23'615.53	17.78
8400	Tourismus	156'415.53	132'800.00	79'869.45	113'810.56	23'615.53	17.78
3000.10	Sitzungsgelder		1'000.00			-1'000.00	-100.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'828.25	500.00	1'037.25	667.37	4'328.25	865.65
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'414.36				6'414.36	
3110.00	Mobiliar	1'629.25				1'629.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	30'994.80	37'500.00	5'147.75	2'238.00	-6'505.20	-17.35
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'164.45	500.00		554.65	664.45	132.89
3113.00	Hardware						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	5'525.55	1'350.00	3'168.25	982.35	4'175.55	309.30
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'597.05	150.00	898.45	2'345.75	7'447.05	4'964.70
3130.10	Telefonkosten	540.95		421.80		540.95	
3130.20	Porti	60.50		30.00		60.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.				29'334.44		
3134.00	Sachversicherungsprämien	907.50	900.00	5'445.80		7.50	0.83
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	66'978.75	86'500.00	16'713.05	36'300.00	-19'521.25	-22.57
							WC Konzept und Rastplätze Turren nicht umgesetzt
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'486.22	11'000.00	2'773.45	33'583.15	-5'513.78	-50.13
							Unterhalt Chäppeli aufgeschoben
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'588.50		1'551.70	253.15	2'588.50	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	869.15			173.70	869.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'395.75	500.00	1'392.75	538.50	895.75	179.15
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'481.60		1'200.00		1'481.60	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		300.00			-300.00	-100.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'300.00	300.00	35'062.60		5'000.00	1'666.67
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	38'600.00	19'550.00	33'637.00	16'077.00	19'050.00	97.44
4250.00	Erlös aus Verkäufen Lungerer Gutscheine	-155.30				-155.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-20'791.80	-20'000.00	-21'360.40	-9'237.50	-791.80	3.96
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-5'000.00	-7'250.00	-7'250.00		2'250.00	-31.03
85	Industrie, Gewerbe, Handel	18'738.10	18'550.00	16'511.85	7'085.21	188.10	1.01

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
850	Industrie, Gewerbe, Handel	18'738.10	18'550.00	16'511.85	7'085.21	188.10	1.01
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	18'738.10	18'550.00	16'511.85	7'085.21	188.10	1.01
3000.10	Sitzungsgelder	640.00	600.00	640.00		40.00	6.67
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen						
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		250.00			-250.00	-100.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			-2'226.00	-10'864.79		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	18'098.10	17'700.00	18'097.85	17'950.00	398.10	2.25
9	FINANZEN UND STEUERN	-8'786'196.47	-9'588'950.00	-8'441'739.00	-7'795'502.66	802'753.53	-8.37
91	Steuern	-7'890'411.40	-7'491'300.00	-7'658'824.80	-6'997'568.55	-399'111.40	5.33
910	Steuern	-7'890'411.40	-7'491'300.00	-7'658'824.80	-6'997'568.55	-399'111.40	5.33
9100	Steuern	-7'890'411.40	-7'491'300.00	-7'658'824.80	-6'997'568.55	-399'111.40	5.33
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	29'000.00	11'500.00	-21'000.00	2'000.00	17'500.00	152.17
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	18'295.95	10'000.00	24'255.65	8'859.05	8'295.95	82.96
3894.10	Einlagen in Steuerschwankungsreserven						
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-5'856'282.60	-5'397'000.00	-5'450'336.75	-5'190'561.30	-459'282.60	8.51
							Steuern nat. Personen günstiger als budgtiert
4000.09	Beiträge an Kanton Pauschale Steueranrechnung	7'021.00	2'800.00	3'654.20	1'273.10	4'221.00	150.75
4000.90	Vorfinanzierung Teilrevision Steuergesetz						
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-828'194.95	-952'500.00	-882'829.80	-853'936.55	124'305.05	-13.05
							Steuern nat. Personen günstiger als budgtiert
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-296'481.55	-265'100.00	-188'421.25	-286'965.45	-31'381.55	11.84
							Quellensteuern günstiger als budgetiert
4003.00	Nachsteuern						
4004.00	Kapitalabfindung	-194'487.15	-179'600.00	-318'258.85	-172'823.55	-14'887.15	8.29
							Kaptialabfindungen günstiger als budgetiert
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-375'672.25	-358'500.00	-372'938.40	-318'477.75	-17'172.25	4.79
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-61'754.95	-63'300.00	-68'595.85	-59'348.10	1'545.05	-2.44
4013.00	Nachsteuern auf Ertrags- und Kapitalsteuern						
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-215'417.40	-180'300.00	-303'973.50	-3'327.00	-35'117.40	19.48
							Sondersteuern günstiger als budgtiert

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
4023.00	Handänderungssteuern	-108'487.50	-113'300.00	-72'830.25	-118'161.00	4'812.50	-4.25
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						
4270.00	Bussen	-7'950.00	-6'000.00	-7'550.00	-6'100.00	-1'950.00	32.50
4621.10	Kanton für Steuerausfälle StGRev						
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven						
93	Finanz- und Lastenausgleich	-1'743'172.91	-2'360'000.00	-1'905'548.78	-1'989'934.60	616'827.09	-26.14
930	Finanz- und Lastenausgleich	-1'743'172.91	-2'360'000.00	-1'905'548.78	-1'989'934.60	616'827.09	-26.14
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-1'743'172.91	-2'360'000.00	-1'905'548.78	-1'989'934.60	616'827.09	-26.14
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	168'122.70	170'000.00	128'838.80	42'848.10	-1'877.30	-1.10
4621.50	Ressourcenausgleich des Kantons	-261'142.13	-850'000.00	-431'994.94	-400'554.21	588'857.87	-69.28
4621.60	Lastenausgleich des Kantons		-160'000.00	-36'888.10	-166'197.08	160'000.00	-100.00
4621.61	Strukturausgleich des Kantons	-1'650'153.48	-1'520'000.00	-1'565'504.54	-1'466'031.41	-130'153.48	8.56
4622.70	Ressourcenausgleich von Gemeinden an Gemeinden						höhere Steuereinnahmen Kanton
95	Übrige Ertragsanteile	-581'819.25	-372'600.00	-213'941.50	-532'117.50	-209'219.25	56.15
950	Übrige Ertragsanteile	-581'819.25	-372'600.00	-213'941.50	-532'117.50	-209'219.25	56.15
9500	Übrige Ertragsanteile	-581'819.25	-372'600.00	-213'941.50	-532'117.50	-209'219.25	56.15
4120.00	Konzessionen	-1'400.00	-1'200.00	-2'350.00	-700.00	-200.00	16.67
4420.00	Dividenden						
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-7'200.00	-8'400.00	-8'400.00	-8'400.00	1'200.00	-14.29
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-370'000.00	-160'000.00		-320'000.00	-210'000.00	131.25
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	-203'219.25	-203'000.00	-203'191.50	-203'017.50	-219.25	0.11
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-67'955.66	-63'050.00	-145'803.61	-54'956.84	-4'905.66	7.78
961	Zinsen	-43'050.36	-38'750.00	-59'683.70	-26'987.46	-4'300.36	11.10

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
9610	Zinsen	-43'050.36	-38'750.00	-59'683.70	-26'987.46	-4'300.36	11.10
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten			1'657.00	4'200.00		
3406.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten						
3409.00	Übrige Passivzinsen	1'794.30				1'794.30	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	6'184.75	3'000.00	1'981.35	1'404.35	3'184.75	106.16
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	30'750.00				30'750.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-16'741.75	-14'500.00	-21'798.05	-14'277.31	-2'241.75	15.46
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	-37'759.66		-12'595.00		-37'759.66	Zinsen aus Festgeldanlagen
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen						
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-11'608.00	-9'000.00	-12'309.00	-9'066.50	-2'608.00	28.98
4499.00	Übriger Finanzertrag						
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				-318.00		
4940.00	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand	-15'670.00	-18'250.00	-16'620.00	-8'930.00	2'580.00	-14.14
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-24'905.30	-24'300.00	-86'119.91	-27'969.38	-605.30	2.49
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-177.50		-59'122.08	-425.40	-177.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten						
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV						
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	10.00		-2'572.95	74.60	10.00	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV						
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
4410.00	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV						
4411.04	Gewinne aus Verkäufen von Hochbauten FV			-56'549.13			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-187.50			-500.00	-187.50	
4439.00	Übriger Liegschaftenertrag FV						
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften						
9631	Ferienlager im Schulhaus						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial						

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024	Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr						
3130.10	Telefonkosten						
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten						
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten						
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4250.00	Verkäufe						
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						
9632	Wohnungen und Garagen	-24'727.80	-24'300.00	-26'997.83	-27'543.98	-427.80	1.76
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'600.00	7'600.00	7'600.00	7'600.00		
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	948.95	2'000.00			-1'051.05	-52.55
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'205.62	2'100.00	1'176.10	1'223.40	-894.38	-42.59
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'796.35	5'900.00	5'915.15	5'670.10	-103.65	-1.76
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	440.00	400.00	400.00	400.00	40.00	10.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-40'220.00	-41'500.00	-41'520.00	-41'520.00	1'280.00	-3.08
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-498.72	-800.00	-569.08	-917.48	301.28	-37.66
969	Übriges Finanzvermögen						
9690	Übriges Finanzvermögen						
4411.04	Gewinn aus Verkäufen von Hochbauten FV						
4429.00	Übriger Beteiligungsertrag						
97	Rückverteilungen	-2'837.25	-2'000.00	-2'547.50	-3'151.70	-837.25	41.86
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'837.25	-2'000.00	-2'547.50	-3'151.70	-837.25	41.86
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'837.25	-2'000.00	-2'547.50	-3'151.70	-837.25	41.86
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-2'837.25	-2'000.00	-2'547.50	-3'151.70	-837.25	41.86
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00	700'000.00	1'450'000.00	1'700'000.00	800'000.00	114.29
990	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00	700'000.00	1'450'000.00	1'700'000.00	800'000.00	114.29

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2024 / Budget* 2024		Erläuterungen
		2024	2024	2023	2022	Betrag	%	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	1'500'000.00	700'000.00	1'450'000.00	1'700'000.00	800'000.00	114.29	
3390.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag							
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	1'500'000.00	700'000.00	1'450'000.00	1'700'000.00	800'000.00	114.29	Einlage angepasst an Gemeindeergebnis
4690.00	Übriger Transferertrag							
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
999	Abschluss			34'927.19	82'226.53			
9990	Abschluss			34'927.19	82'226.53			
9000.00	Ertragsüberschuss			34'927.19	82'226.53			
9001.00	Aufwandüberschuss							
Gesamtergebnis		-35'432.89	-28'050.00			-7'382.89	26.32	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	729'026.75		1'562'000.00		136'428.70	
21	Obligatorische Schule	729'026.75		1'562'000.00		136'428.70	
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	729'026.75		1'562'000.00		136'428.70	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	729'026.75		1'562'000.00		136'428.70	
5000.00	Grundstücke			60'000.00			
IN062	Landkauf MZG Neubau			60'000.00			
5040.10	Schulliegenschaften	729'026.75		1'278'000.00		136'428.70	
IN039	SH Kamp/MZG, Vorprojekt					124'116.95	
IN057	Schulhaus Kamp Ost Neubau	619'672.74		1'153'000.00		12'311.75	
IN058	Schulhaus Kamp Altbau	29'161.07					
IN059	Schulhaus Gräbli Renovation	51'031.87					
IN061	Schulhaus Grossmatt PV Anlage			125'000.00			
IN067	Umgebungsgestaltung SH Kamp	29'161.07					
5040.11	Schulliegenschaften MZG			224'000.00			
IN056	Mehrzweckgebäude Neubau			224'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					1.00	
31	Kulturerbe					1.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz					1.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz					1.00	
5040.50	Übrige Hochbauten					1.00	
IN064	Alter Kirchturm					1.00	
6	VERKEHR	80'825.85		362'000.00		358'657.55	26'132.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
61	Strassenverkehr	80'825.85		362'000.00		358'657.55	26'132.50
615	Gemeindestrassen	80'825.85		362'000.00		358'657.55	26'132.50
6150	Gemeindestrassen	80'825.85		362'000.00		358'657.55	26'132.50
5010.00	Diverse Gemeindestrassen	80'825.85		312'000.00		334'853.55	
IN015	Sanierung Dündelstrasse					994.50	
IN027	Strassensanierungen	80'825.85		162'000.00		333'859.05	
IN041	Neubau Gehrenbrücke			150'000.00			
5010.10	Übrige Dorfgestaltung			50'000.00			
IN022	Sanierung Plätze und Strassenränder			50'000.00			
5060.00	Mobilien und Fahrzeuge					23'804.00	
IN046	Kommunalfahrzeug					23'804.00	
6310.00	Kantonsbeiträge						25'190.00
IN015	Sanierung Dündelstrasse						25'190.00
6360.00	Beiträge von privaten Organisationen						942.50
IN027	Strassensanierungen						942.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	737'426.93	125'522.60	940'700.00	30'000.00	201'860.59	100'108.92
72	Abwasserbeseitigung	362'565.48	125'522.60	600'700.00	30'000.00	156'374.84	100'108.92
720	Abwasserbeseitigung	362'565.48	125'522.60	600'700.00	30'000.00	156'374.84	100'108.92
7200	Abwasserbeseitigung	362'565.48	125'522.60	600'700.00	30'000.00	156'374.84	100'108.92
5030.00	Kanalisationen	292'565.48		524'700.00		86'069.87	
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)	292'565.48		524'700.00		86'069.87	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'000.00		76'000.00		70'304.97	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IN023	Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal	70'000.00		76'000.00		70'304.97	
6360.00	Beiträge von privaten Organisationen		43'922.51				
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)		43'922.51				
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		81'600.09		30'000.00		100'108.92
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)		81'600.09		30'000.00		100'108.92
74	Verbauungen	180'888.60		240'000.00			
741	Gewässerverbauungen	180'888.60		240'000.00			
7410	Gewässerverbauungen	180'888.60		240'000.00			
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	180'888.60		240'000.00			
IN044	Sicherung Überlast Obsee Laui	154'187.70		187'500.00			
IN060	Kostenbeteiligungen Kt. OW Wasserbau	26'700.90		52'500.00			
77	Übriger Umweltschutz	193'972.85		100'000.00		45'485.75	
771	Friedhof und Bestattung	193'972.85		100'000.00		45'485.75	
7710	Friedhof und Bestattung	193'972.85		100'000.00		45'485.75	
5030.10	Übriger Tiefbau	193'972.85		100'000.00		45'485.75	
IN040	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7	193'972.85		100'000.00		45'485.75	
8	VOLKSWIRTSCHAFT		8'000.00		8'000.00	150'000.00	2'000.00
84	Tourismus		6'000.00		6'000.00	150'000.00	
840	Tourismus		6'000.00		6'000.00	150'000.00	
8400	Tourismus		6'000.00		6'000.00	150'000.00	
5450.00	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See					150'000.00	
IN054	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See					150'000.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6450.00	Rückzahlung Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See		6'000.00		6'000.00		
IN054	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See		6'000.00		6'000.00		
85	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
6450.10	Rückzahlung Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
IN032	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
		1'547'279.53	133'522.60	2'864'700.00	38'000.00	846'947.84	128'241.42
Nettoinvestition			1'413'756.93		2'826'700.00		718'706.42
		1'547'279.53	1'547'279.53	2'864'700.00	2'864'700.00	846'947.84	846'947.84

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024*		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'547'279.53		2'864'700.00		846'947.84	
50	Sachanlagen	1'296'390.93		2'548'700.00		626'642.87	
500	Grundstücke			60'000.00			
501	Strassen	80'825.85		362'000.00		334'853.55	
503	Übriger Tiefbau	486'538.33		624'700.00		131'555.62	
504	Hochbauten	729'026.75		1'502'000.00		136'429.70	
506	Mobilien					23'804.00	
54	Darlehen					150'000.00	
545	Darlehen an Private Unternehmen					150'000.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	250'888.60		316'000.00		70'304.97	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'000.00		76'000.00		70'304.97	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	180'888.60		240'000.00			
6	Investitionseinnahmen		133'522.60		38'000.00		128'241.42
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		125'522.60		30'000.00		126'241.42
631	Kantone und Konkordate						25'190.00
636	Private Organisationen ohne Erwerbszwecke		43'922.51				942.50
637	Private Haushalte		81'600.09		30'000.00		100'108.92
64	Rückzahlung von Darlehen		8'000.00		8'000.00		2'000.00
645	Private Unternehmen		8'000.00		8'000.00		2'000.00
		1'547'279.53	133'522.60	2'864'700.00	38'000.00	846'947.84	128'241.42
	Nettoinvestition		1'413'756.93		2'826'700.00		718'706.42
		1'547'279.53	1'547'279.53	2'864'700.00	2'864'700.00	846'947.84	846'947.84

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	19'429'965.58	17'551'085.70	1'878'879.88
10	Finanzvermögen	12'188'792.05	11'275'433.40	913'358.65
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'549'053.30	6'389'662.14	159'391.16
1000	Kasse	2'166.25	1'058.20	1'108.05
1000.00	Kasse	1'803.15	948.25	854.90
1000.10	Kasse öffentl. Bibliothek	363.10	109.95	253.15
1001	Post	504'547.69	490'313.87	14'233.82
1001.00	Post	504'547.69	490'313.87	14'233.82
1002	Bank	5'042'339.36	2'398'290.07	2'644'049.29
1002.00	Bank OKB	5'000'873.97	2'343'884.43	2'656'989.54
1002.30	Bank OKB Kehrichtkarten	14'261.81	13'975.71	286.10
1002.40	Bank OKB OK Seenachtsfest	27'203.58	40'429.93	-13'226.35
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	1'000'000.00	3'500'000.00	-2'500'000.00
1003.00	Kurzfristige Geldmarktanlagen	1'000'000.00	3'500'000.00	-2'500'000.00
101	Forderungen	4'048'707.99	3'337'512.85	711'195.14
1010	Debitoren	3'046'712.48	3'131'512.07	-84'799.59
1010.00	Debitoren	127'298.50	170'917.50	-43'619.00
1010.10	Debitoren Allgemein	2'912'197.83	2'956'191.12	-43'993.29
1010.20	Debitoren Alimente	26'164.00	40'544.00	-14'380.00
1010.90	Wertberichtigungen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	-1'289.85	-11'757.95	10'468.10
1010.95	Wertberichtigung Alimente	-17'658.00	-24'382.60	6'724.60
1012	Steuerforderungen	892'303.55	168'973.90	723'329.65
1012.00	Steuerguthaben Gemeindesteuern	928'121.55	181'530.25	746'591.30
1012.01	Wertberichtigung Gemeindesteuern	-50'000.00	-21'000.00	-29'000.00
1012.20	Mwst-Guthaben	14'182.00	8'443.65	5'738.35

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1013	Anzahlungen an Dritte	91'420.96	27'983.13	63'437.83
1013.01	Anzahlung an RSD	91'420.96	27'983.13	63'437.83
1015	Interne Kontokorrente		4'940.00	-4'940.00
1015.00	Contra zum Ausgleich		4'940.00	-4'940.00
1019	Übrige Forderungen	18'271.00	4'103.75	14'167.25
1019.01	Verrechnungssteuer-Guthaben	18'271.00	4'103.75	14'167.25
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	43'720.55	948.20	42'772.35
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	43'720.55	948.20	42'772.35
1043.00	Transfers der Erfolgsrechnung	43'720.55	948.20	42'772.35
107	Langfristige Finanzanlagen	49'600.00	49'600.00	
1070	Aktien und Anteilsscheine	49'600.00	49'600.00	
1070.12	Anteilscheine Neugestaltung Brünigarena	5'000.00	5'000.00	
1070.13	Aktien Brünig Indoor	43'600.00	43'600.00	
1070.14	Aktien Grimselbahn AG	1'000.00	1'000.00	
108	Sachanlagen	1'497'710.21	1'497'710.21	
1080	Grundstücke	412'510.21	412'510.21	
1080.00	Parkplätze Bürglen Parz. 781	12'520.00	12'520.00	
1080.10	Industrieland Hag Parz. 2036	395'040.21	395'040.21	
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	4'950.00	4'950.00	
1084	Gebäude	1'085'200.00	1'085'200.00	
1084.00	Wohnungen Gemeindehaus Parz. 251	1'056'000.00	1'056'000.00	
1084.01	Garagen Häckismatt Parz. 1622	29'200.00	29'200.00	
14	Verwaltungsvermögen	7'241'173.53	6'275'652.30	965'521.23
140	Sachanlagen	5'830'059.12	5'069'326.49	760'732.63

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1400.00	Grundstücke	1'672'368.05	1'672'368.05	
1400.09	Wertberichtigung Grundstücke	-1'672'368.05	-1'672'368.05	
1401	Strassen / Verkehrswege	1'742'112.70	1'785'644.35	-43'531.65
1401.00	Strassen	6'889'591.80	6'808'765.95	80'825.85
1401.09	Wertberichtigung Strassen	-5'147'479.10	-5'023'121.60	-124'357.50
1403	Übrige Tiefbauten	1'437'283.07	1'124'567.34	312'715.73
1403.00	Kanalisation und übrige Tiefbauten	1'856'026.62	1'495'010.89	361'015.73
1403.09	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-418'743.55	-370'443.55	-48'300.00
1404	Hochbauten	2'579'959.35	2'020'045.35	559'914.00
1404.00	Verwaltungsgebäude	2'082'579.40	2'082'579.40	
1404.09	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-1'054'100.00	-964'700.00	-89'400.00
1404.10	Schulliegenschaften	23'963'025.91	23'233'999.16	729'026.75
1404.19	Wertberichtigung Schulhäuser	-22'556'525.96	-22'485'114.21	-71'411.75
1404.50	Übrige Hochbauten	2'453'328.26	2'453'328.26	
1404.59	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-2'308'348.26	-2'300'047.26	-8'301.00
1406	Mobilien	70'704.00	139'069.45	-68'365.45
1406.00	Mobilien	1'028'513.80	1'028'513.80	
1406.09	Wertberichtigung Mobilien	-957'809.80	-889'444.35	-68'365.45
1409.00	Übrige Sachanlagen	441'299.50	441'299.50	
1409.09	Wertberichtigungen übrige Sachanlagen	-441'299.50	-441'299.50	
144	Darlehen	158'000.00	166'000.00	-8'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	158'000.00	166'000.00	-8'000.00
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen	158'000.00	166'000.00	-8'000.00
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	

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1454.09	Wertberichtigung Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	-2'549.00	-2'549.00	
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	90'001.00	90'001.00	
1455.00	Beteiligungen an privaten Unternehmen	150'000.00	150'000.00	
1455.09	Wertberichtigung Beteiligungen an privaten Unternehmungen	-59'999.00	-59'999.00	
146	Investitionsbeiträge	663'112.41	450'323.81	212'788.60
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	25'723.45	34'323.45	-8'600.00
1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton	552'898.85	552'898.85	
1461.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge	-527'175.40	-518'575.40	-8'600.00
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	456'500.36	416'000.36	40'500.00
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'142'300.36	1'072'300.36	70'000.00
1462.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-685'800.00	-656'300.00	-29'500.00
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	180'888.60		180'888.60
1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	820'888.60	640'000.00	180'888.60
1465.09	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	-640'000.00	-640'000.00	
2	Passiven	-19'394'532.69	-17'551'085.70	-1'843'446.99
20	Fremdkapital	-2'246'216.28	-2'280'601.05	34'384.77
200	Laufende Verbindlichkeiten	-1'176'518.78	-1'173'660.85	-2'857.93
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'113'946.43	-1'111'877.35	-2'069.08
2000.00	Kreditoren	-1'009'190.03	-995'445.33	-13'744.70
2000.10	Kreditoren Allgemein	-104'756.40	-116'432.02	11'675.62
2001	Kontokorrente mit Dritten	-14'261.81	-13'975.71	-286.10

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
2001.10	Kehrichtkarten-Guthaben EZV OW	-14'261.81	-13'975.71	-286.10
2002	Steuern	-7'002.10	-6'218.40	-783.70
2002.00	Steuern	-7'002.10	-6'218.40	-783.70
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-5'093.44	-5'343.89	250.45
2003.10	Anzahlung Arbeitsgruppe Ausbildung Lernende	-5'093.44	-5'343.89	250.45
2006	Depotgelder und Kautionen	-22'800.00	-22'500.00	-300.00
2006.00	Schlüsseldepot	-22'800.00	-22'500.00	-300.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	-13'415.00	-13'745.50	330.50
2009.10	Durchlaufkonto Spenden	-13'415.00	-13'745.50	330.50
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'685.00		-5'685.00
2019	Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	-5'685.00		-5'685.00
2019.10	Verbindlichkeiten gegenüber Lungerer Gutscheinen	-5'685.00		-5'685.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-64'012.50	-84'550.00	20'537.50
2040	Personalaufwand	-60'400.00	-81'000.00	20'600.00
2040.10	Gleitzeit- und Ferienguthaben	-60'400.00	-81'000.00	20'600.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'612.50	-3'550.00	-62.50
2044.00	Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'612.50	-3'550.00	-62.50
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064	Darlehen	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.21	Darlehen OKB V: 30.06.2028 (Wohnungen)	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
208	Langfristige Rückstellungen		-22'390.20	22'390.20
2086	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen		-22'390.20	22'390.20
2086.10	Rückstellung Überbrückungsrenten		-22'390.20	22'390.20

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
29	Eigenkapital	-17'148'316.41	-15'270'484.65	-1'877'831.76
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'704'283.94	-2'325'292.97	-378'990.97
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'704'283.94	-2'325'292.97	-378'990.97
2900.10	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'426'154.25	-2'082'550.43	-343'603.82
2900.20	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	-278'129.69	-242'742.54	-35'387.15
291	Fonds im Eigenkapital	-294'178.23	-295'337.44	1'159.21
2910	Fonds im Eigenkapital	-294'178.23	-295'337.44	1'159.21
2910.10	Spendschuhfonds	-83'243.30	-82'672.85	-570.45
2910.20	Schulsuppenfonds	-174'886.65	-165'164.66	-9'721.99
2910.30	Fonds Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung	-8'844.70	-7'070.00	-1'774.70
2910.40	Seenachtsfestfonds	-27'203.58	-40'429.93	13'226.35
294	Finanzpolitische Reserven	-9'550'000.00	-8'050'000.00	-1'500'000.00
2940	Finanzpolitische Reserven	-9'550'000.00	-8'050'000.00	-1'500'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-9'350'000.00	-7'850'000.00	-1'500'000.00
2940.10	Steuerschwankungsreserven	-200'000.00	-200'000.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-4'599'854.24	-4'599'854.24	
2990	Jahresergebnis		-34'927.19	34'927.19
2990.00	Jahresergebnis		-34'927.19	34'927.19
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'599'854.24	-4'564'927.05	-34'927.19
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-4'599'854.24	-4'564'927.05	-34'927.19
Gewinn / Verlust		35'432.89		35'432.89

KOMMENTAR ZUR BILANZ

- 100** Die flüssigen Mittel sind trotz dem guten Rechnungsergebnis wegen der langsam steigenden Investitionstätigkeit leicht angestiegen (2.5 %). Aufgrund der wieder tieferen Zinsen und dem absehbaren Liquiditätsbedarf für Investitionen laufen die bestehenden Festgelder aus. Die flüssigen Mittel umfassen 33.7 % der Bilanzsumme.
- 101** Die Forderungen gegenüber Dritten sind um 2.7 % zurückgegangen. Es handelt sich hierbei jeweils hauptsächlich um Forderungen gegenüber dem Kanton. Sie machen 15.7 % der Bilanzsumme.
- 104** Die aktiven Rechnungsabgrenzungen sind sehr tief und gegenüber dem Vorjahr unwesentlich verändert.
- 107** Die Finanzanlagen (Beteiligungen) sind gegenüber dem Vorjahr unverändert (Details im Anlagespiegel des Anhangs).
- 108** Die Sachanlagen des Finanzvermögens (bebautes oder unbebautes Grundeigentum) sind gegenüber dem VJ unverändert und machen 7.7 % der Bilanzsumme aus.
- 140** Der Buchwert der Sachanlagen des Verwaltungsvermögens erhöht um 15.0 % vor allem in Folge des Neubaus Kamp Ost sowie Strassensanierungen und den Fortschritt im Bericht GEP (Details im Anlagespiegel). Diese machen 30.0 % der Bilanzsumme aus. Diese Position wird in den kommenden Jahren stark ansteigen.
- 144** Die Darlehen an private Unternehmungen im VV haben sich aufgrund der vereinbarten Amortisationen reduziert (Details im Anhang).
- 145** Die Beteiligungen an privaten Unternehmungen im VV haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert (Details im Beteiligungsspiegel des Anhangs).
- 146** Die Investitionsbeiträge erhöhen sich durch Leistungen an Private (Wuhrgenossenschaften) um 47.3 %.
- 200** Die laufenden Verbindlichkeiten sind leicht höher als im Vorjahr. Sie betragen 6.1 % der Bilanzsumme.
- 201** In diese Gruppe fallen die Verbindlichkeiten der Gemeinde aus dem Verkauf der Lungerer Gutscheine. Die Übernahme von Lungern Tourismus erfolgte im 3. Quartal.
- 204** Die passive Rechnungsabgrenzung bewegt sich im üblichen Rahmen und hat sich gegenüber dem Vorjahr reduziert.
- 206** Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten bleiben unverändert. Die bestehende Position wird im Jahr 2028 zur Rückzahlung fällig.
- 290** Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen haben aufgrund von Überschüssen erneut zugenommen. Sie umfassen zurzeit 13.9 % der Bilanzsumme.
- 291** Dem Schulsuppenfonds wurden die Mittel zur Finanzierung des Sozialtarifs des Mittagstisches entnommen. Der Seenachtsfestfonds wurde um den Betrag der Veränderung der liquiden Mittel nach der Durchführung des Seenachtsfestes reduziert.
- 294** Die Reserven haben aufgrund der Einlage in die finanzpolitischen Reserven auf CHF 9'550'000.00 zugenommen. Sie umfassen 49.2 % der Bilanzsumme.
- 299** Das kumulierte Ergebnis der Vorjahre verändert sich um den ausgewiesenen Ertragsüberschuss der Jahresrechnung. Nach der Verbuchung des Ertragsüberschusses von 2023 beträgt der Bilanzüberschuss CHF 4'599'854.24. Das frei verfügbare Eigenkapital (abzgl. Spezialfinanzierungen und Fonds) macht hohe 73.0 % der Bilanzsumme aus.

Geldflussrechnung

Rechnung 2024

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2024	Budget 2024*	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	35'432.89	28'050.00	34'927.19
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	448'235.70	513'600.00	467'620.32
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-711'195.14		207'036.01
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten			
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-42'772.35		12'321.75
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne			
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	2'857.93		-241'007.56
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-22'390.20		22'390.20
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-20'537.50		-76'415.75
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen,	1'877'831.76		1'821'848.66
- Einlage Spezialfinanzierung Kanalisationsanschlussgebühren			
Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals			
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	1'567'463.09	541'650.00	2'248'720.82
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
Ausgaben	-1'547'279.53	-2'864'700.00	-846'947.84
Davon:			
- Sachanlagen	-1'296'390.93	-2'548'700.00	-626'642.87
- Anlagen Dienststellen			
- Darlehen und Beteiligungen			-150'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge	-250'888.60	-316'000.00	-70'304.97
- Durchlaufende Beiträge			
Einnahmen	133'522.60	38'000.00	128'241.42
Davon:			
- Abgang Sachanlagen			
- Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	8'000.00	8'000.00	2'000.00

Geldflussrechnung

Rechnung 2024

Geldflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2024	Budget 2024*	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
- Beiträge für eigene Rechnung	125'522.60	30'000.00	126'241.42
- Durchlaufende Beiträge			
- Rückerstattungen			
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-1'413'756.93	-2'826'700.00	-718'706.42
Investitionstätigkeit ins Finanzvermögen			
+Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV			427'730.22
Cash Flow / Cash Drain aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			427'730.22
Cash Flow /Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit VV+FV	-1'413'756.93	-2'826'700.00	-290'976.20
Finanzierungsüberschuss	153'706.16	-2'285'050.00	1'957'744.62
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten			
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'685.00		-2'000'000.00
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	5'685.00		-2'000'000.00
Veränderung des Fond "Geld"	159'391.16	-2'285'050.00	-42'255.38
Differenz		-2'285'050.00	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Einwohnergemeinde Lungern

Anhang

zur Jahresrechnung 2024

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.

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

Rechnungslegungsgrundsätze (FHG Art. 27 lit. b)

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

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)

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

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie zukünftige Vermögenszuflüsse bewirken oder einen mehrjährigen öffentlichen Nutzen aufweisen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann sowie in der Regel über CHF 100'000.00 liegt. Da die Einwohnergemeinde Lungern eine kleine Gemeinde ist, werden neue Fahrzeuge unter CHF 100'000.00 bilanziert und abgeschrieben.

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

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

Finanzvermögen (FHG Art. 54)

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

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

Kurzfristige Finanzanlagen

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

Finanzanlagen

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

Sachanlagen im Finanzvermögen

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

Verwaltungsvermögen (FHG Art. 55)

Anlagen im Verwaltungsvermögen

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

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

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

- a. Grundstücke 0 %
 - b. Tiefbauten 7,0 %
 - c. Hochbauten 8,0 %
 - d. Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge 35,0 %
 - e. Investitionsbeiträge an Dritte mind. 10,0%
 - f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheime, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken) 10,0 %
 - g. Informatik 50,0 %
 - h. Abwasseranlagen 15,0 %
 - i. Abfallanlagen 10,0 %
 - j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill) 50,0 %
- Restbeträge bis zu CHF 25 000.00 werden abgeschrieben.

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

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

Beteiligungen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

Kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

Zweckgebundene Fonds

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

Vorfinanzierungen

Die Erfolgsrechnung kann Rücklagen oder Vorfinanzierungen beinhalten, wenn dafür der Verpflichtungskredit bereits rechtsgültig beschlossen wurde.

Corona-Pandemie

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

Einwohnergemeinde Lungern

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

Bezeichnung		01.01.2024	Entnahme	Einlage	31.12.2024
Bilanzüberschuss		4'599'854.24		35'432.49	4'635'286.73
Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	2'082'550.43		343'603.82	2'426'154.25
	Abfallbeseitigung	242'742.54		35'387.15	278'129.69
Fonds im Eigenkapital	Spendschuhfonds	82'672.85	-	570.45	83'243.30
	Schulsuppenfonds	165'164.66		9'721.99	174'886.65
	Fonds Ersatzabgabe Eigenstomerzeugung	7'070.00	-	1'774.70	8'844.70
	Seenachtsfestfonds	40'429.93	13'226.35		27'203.58
Reserven	Finanzpolitische Reserven	7'850'000.00		1'500'000.00	9'350'000.00
	Steuerschwankungsreserven	200'000.00		-	200'000.00
Eigenkapital	Total gemäss Bilanz	15'270'484.65	13'226.35	1'926'490.60	17'183'748.90

Einwohnergemeinde Lungern

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Kategorie				Bilanzwert				
Bezeichnung der Rückstellung			Kommentar	01.01.	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.
kurzfristig								
Kategorie								
Total kurzfristige Rückstellungen				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
langfristig								
Kategorie								
		Rückstellung für Überbrückungsrente	Auslauf im Jahr 2024	22'390.00		22'390.00	-22'390.00	0.00
Total langfristige Rückstellungen				22'390.00	0.00	22'390.00	-22'390.00	0.00
Total Rückstellungen				22'390.00	0.00	22'390.00	-22'390.00	0.00

Einwohnergemeinde Lungern

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (FHG Art. 30)

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.23	Zunahme	Abnahme	Saldo per 31.12.24
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 Lungerersee AG	1.00			1.00

Einwohnergemeinde Lungern

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 31.12. 2024	Vergütungen 2024	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			

Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt)	Dot.K.	7'500'000.00		500'000.00	6.666667	500'000.00	370'000.00	Gemeindeanteil Reingewinn 2023
	EK	198'044'095.00	31.12.2023				11'608.00 203'219.25	Verzinsung Dot.kapital 2024 Gemeindeanteil Wasserzins 2024
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Lungern mit elektrischer Energie. Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%, Obwaldner Gemeinden (46.67% inkl. Anteil Lungern)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

GIS Daten AG, Stans	AK	100'000.00						
	EK	10 à 100.00 452'796.40	31.12.2023	1'000.00	1	1.00	0.00	keine Dividende 2023
Zweck: Aufbau, Betrieb und Unterhalt eines geografischen Informationssystems für die Kantone Ob- und Nidwalden auf der Grundlage der Daten der amtlichen Vermessung Wesentliche Miteigentümer: Kantone OW und NW je 12.5%, Gemeinden OW und NW je 17.5%, Swisscom 10%, EWN und EWO je 5%, Private 10%								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 31.12. 2024	Vergütungen 2024	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			

Kleinkraftwerke AG, Lungern	AK	1'400'000.00						
		180 à 500.00		90'000.00	6.43	90'000.00	5'400.00	Dividende 2023
	EK	1'662'105.45	31.12.2023					
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Lungern mit elektrischer Energie.								
Wesentliche Miteigentümer: Elektrizitätswerk Obwalden 35%, Wuhrgenossenschaft Lurgerer Dorfbäche 4,28%, Gasser Felstechnik AG 3.57%, Wasserversorgung Lungern Dorf 2.14%, restliche Aktionäre 48.58%								
Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								

Lungerersee AG	AK	450'000.00						
		1200 à 50.00		60'000.00	13.33333	1.00	1'800.00	Dividende 2023
	EK	964'732.29	31.12.2023					
Zweck: Fischereiliche Nutzung und Bewirtschaftung des Lungerersees.								
Wesentliche Miteigentümer: Lungern Tourismus 4.4%, Fischerfreunde Lungern 8.8%								
Gemäss geprüfter Jahresrechnung richten sich die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								
Nur intene Revision gemäss Opting-out Erklärung vom 22.06..2010								

Einwohnergemeinde Lungern

Gewährleistungspiegel (FHG Art. 31)

Name / Vertragspartner allfällige, weitere Beteiligte	Art und Beschrieb der Gewährleistung / Rechtsbeziehung	geleistete Zahlung	Bilanzwert				
			01.01.	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.
Verschiedne Schuldner	Anteil Gemeinde an Solidarbürgschaft für Häretedall Darlehen		6'480.00		-480.00	-480.00	6'000.00
Hängige Rechtsstreitigkeiten	Zur Zeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2024 haben.						

Einwohnergemeinde Lungern

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

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme CHF	beansprucht CHF	Restkredit CHF	Abgeschlo. (1)	GRPK (2)	Bemerkungen
Generelles Entwässerungskonzept GEP 2	24.05.2018	2'500'000.00	1'374'546.36	1'125'453.64			Laufzeitverlängerung 31.12.2026
Umgestaltung Friedhof in den Bürglen	19.05.2022	200'000.00	260'658.90	-60'658.90	1	2	Zusatzkr. EGR 29.01.2024 CHF 34'800.-
Finanzhilfe-Darlehen Lagerhaus a. See	19.05.2022	150'000.00	150'000.00				Abschluss per 31.12.2024 Abzahlung pro Jahr ab 2024 CHF 6'000.-

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

Beitragsempfänger / Objekt	Urnen-abstimm.	Kreditsumme CHF	beansprucht CHF	Restkredit CHF	Abgeschlo. (1)	GRPK (2)	Bemerkungen
Sicherung Überlast Obsee	17.07.2021	352'500.00	154'187.70	198'312.30			Laufzeitverlängerung 31.12.2026
Neubau Gehrenbrücke	17.01.2021	150'000.00	0.00	150'000.00			Laufzeitverlängerung 31.12.2026
Ersatzneubau Schulhaus Kamp Anbau Ost inkl. SH Gräbli Renovation / MZG Vorprojekt	22.10.2023	11'836'300.00	741'338.50	11'094'961.50			Kredit umfasst 4 Anlageobjekte (Kamp Anbau, Gräbli, Kamp Altbau, Pausenplatz)

(1) Wenn ja, wurde Projekt abgeschlossen

(2) Schlussabrechnung wurde durch GRPK geprüft.

Einwohnergemeinde Lungern

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

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 1.1.24	Zugang	Rückzgl. / Verkauf / Umbuch.	Ansch.-Kosten per 31.12.24	Abschreib. bis 1.1.24	Abschrei- bungen 2024	Buchwert 1.1.24	Buchwert 31.12.24
1070.12	Anteilscheine Neugestalt. Brünigarena	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00	5'000.00
1070.13	Aktien Brünig Indoor	43'600.00	0.00	0.00	43'600.00	0.00	0.00	43'600.00	43'600.00
1070.14	Partipationsscheine Grimselbahn AG	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
1080.00	Parkplätze Bürglen	12'520.00	0.00	0.00	12'520.00	0.00	0.00	12'520.00	12'520.00
1080.10	Industrieland Hag	395'040.21	0.00	0.00	395'040.21	0.00	0.00	395'040.21	395'040.21
1080.30	Land Brünigstrasse Parz. 1121	4'950.00	0.00	0.00	4'950.00	0.00	0.00	4'950.00	4'950.00
1084.00	Wohnungen Gemeindehaus	1'056'000.00	0.00	0.00	1'056'000.00	0.00	0.00	1'056'000.00	1'056'000.00
1084.01	Garagen Häckismatt	29'200.00	0.00	0.00	29'200.00	0.00	0.00	29'200.00	29'200.00
Total	Finanzanlagen und Sachanlagen	1'547'310.21	0.00	0.00	1'547'310.21	0.00	0.00	1'546'310.21	1'547'310.21

Sachanlagen (im Verwaltungsvermögen)

siehe Botschaft Gemeindeversammlung, Anlagespiegel aus dem Buchhaltungsprogramm NSP

Grundlagen

- Art. 35 Finanzhaushaltsgesetz (GDB 610.1)
- AB Finanzkennz. und Finanzstatistik (GDB 610.112)
- Handbuch HRM2 - Anhang C

Nettoverschuldungsquotient	<u>Nettoschulden I x 100</u>	%	-125.22	Richtwerte HRM2: unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht
Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags	Fiskalertrag			
Nettoschulden I	Kto./Gl.			
Fremdkapital	20	Fr.	2'246'216.28	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr.	0.00	
Finanzvermögen	10 -	Fr.	12'188'792.05	
		Fr.	-9'942'575.77	
Fiskalertrag	Kto./Gl.			
Fiskalertrag	40	Fr.	7'939'997.35	

Selbstfinanzierungsgrad	<u>Selbstfinanz. x 100</u>	%	166.90	Richtwerte HRM2: Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinanzierungsgrad betragen: Hochkonjunktur: über 100% Normalfall: 80 bis 100% Abschwung: 50 bis 80%
Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen			
Selbstfinanzierung	Kto./Gl.			
Ertrag	4		Fr.	12'221'525.31
Aufwand	3	-	Fr.	12'186'092.42
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	410'135.70
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	Fr.	380'710.97
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	Fr.	4'763.51
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+	Fr.	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+	Fr.	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	Fr.	38'100.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	-	Fr.	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	Fr.	0.00
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+	Fr.	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	Fr.	1'500'000.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	-	Fr.	0.00
			Fr.	2'359'616.05
Nettoinvestitionen	Kto./Gl.			
Investitionsausgaben	5		Fr.	1'680'802.13
Übertrag an Bilanz	59	-	Fr.	133'522.00
Investitionseinnahmen	6	-	Fr.	1'680'802.13
Übertrag an Bilanz	69	+	Fr.	1'547'279.53
Nettoinvestitionen			Fr.	1'413'757.53

Zinsbelastungsanteil	<u>Nettozinsaufw. x 100</u>		%	-0.37	Richtwerte HRM2: 0 bis 4%: gut 4 bis 9%: genügend 9% und mehr: schlecht
Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags	Laufender Ertrag				
Nettozinsaufwand	Kto./Gl.				
Zinsaufwand	340		Fr.	9'394.30	
Zinsertrag	440	-	Fr.	54'501.41	
			Fr.	-45'107.11	
Laufender Ertrag	Kto./Gl.				
Fiskalertrag	40		Fr.	7'939'997.35	
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	1'400.00	
Entgelte	42	+	Fr.	1'078'694.58	
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	32'091.15	
Finanzertrag	44	+	Fr.	504'785.96	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	4'763.51	
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des EK	451	-	Fr.	4'763.51	
Transferertrag	46	+	Fr.	2'503'131.76	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00	
			Fr.	12'060'100.80	

Nettoschulden I in Franken je Einwohner	Nettoschulden I	Fr.	-4'817.14	Richtwerte HRM2: unter 0 Fr.: Nettovermögen 0 bis 1'000 Fr.: geringe Verschuldung 1'001 bis 2'500 Fr.: mittlere Verschuldung 2'501 bis 5'000 Fr.: hohe Verschuldung über Fr. 5'000: sehr hohe Verschuldung
Nettoschulden I je Einwohner	Ständige Wohnbev.			
Nettoschulden I	Kto./Gl.			
Fremdkapital	20	Fr.	2'246'216.28	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr.	0.00	
Finanzvermögen	10 -	Fr.	12'188'792.05	
		Fr.	-9'942'575.77	
Einwohner am 31.12.				
Einwohner am 31.12.			2'064	

Selbstfinanzierungsanteil		Selbstfinanz. x 100	%	19.57	Richtwerte HRM2: über 20%: gut 10 bis 20%: mittel unter 10%: schlecht
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag			
Selbstfinanzierung	Kto./Gl.				
Ertrag	4		Fr.	12'221'525.31	
Aufwand	3	-	Fr.	12'186'092.42	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	410'135.70	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	Fr.	380'710.97	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	Fr.	4'763.51	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+	Fr.	0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+	Fr.	0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	Fr.	38'100.00	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	-	Fr.	0.00	
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	Fr.	0.00	
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+	Fr.	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	Fr.	1'500'000.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00	
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	-	Fr.	0.00	
			Fr.	2'359'616.05	
Laufender Ertrag	Kto./Gl.				
Fiskalertrag	40		Fr.	7'939'997.35	
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	1'400.00	
Entgelte	42	+	Fr.	1'078'694.58	
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	32'091.15	
Finanzertrag	44	+	Fr.	504'785.96	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	4'763.51	
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des EK	451	-	Fr.	4'763.51	
Transferertrag	46	+	Fr.	2'503'131.76	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00	
			Fr.	12'060'100.80	

Kapitaldienstanteil	Kapitaldienst x 100	%	3.34
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags	Laufender Ertrag		
Kapitaldienst	Kto./Gl.		
Zinsaufwand	340	Fr.	9'394.30
Zinsertrag	440	- Fr.	54'501.41
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ Fr.	410'135.70
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ Fr.	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ Fr.	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ Fr.	38'100.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- Fr.	0.00
		Fr.	403'128.59
Laufender Ertrag	Kto./Gl.		
Fiskalertrag	40	Fr.	7'939'997.35
Regalien und Konzessionen	41	+ Fr.	1'400.00
Entgelte	42	+ Fr.	1'078'694.58
Verschiedene Erträge	43	+ Fr.	32'091.15
Finanzertrag	44	+ Fr.	504'785.96
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ Fr.	4'763.51
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des EK	451	- Fr.	4'763.51
Transferertrag	46	+ Fr.	2'503'131.76
Ausserordentlicher Ertrag	48	+ Fr.	0.00
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	- Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- Fr.	0.00
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+ Fr.	0.00
		Fr.	12'060'100.80

Richtwerte HRM2:

unter 5%: geringe Belastung

5 bis 15%: tragbare Belastung

über 15%: hohe Belastung

Richtwerte HRM2:

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

Bruttoverschuldungsanteil		Bruttoschulden x 100		%	18.09	Richtwerte HRM2: unter 50%: sehr gut 50 bis 100%: gut 100 bis 150%: mittel 150 bis 200%: schlecht über 200%: kritisch
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag				
Bruttoschulden		Kto./Gl.				
Laufende Verbindlichkeiten	200		Fr.	1'176'518.78		
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	+	Fr.	5'685.00		
Derivative Finanzinstrumente	2016	-	Fr.	0.00		
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	+	Fr.	1'000'000.00		
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	Fr.	0.00		
			Fr.	2'182'203.78		
Laufender Ertrag		Kto./Gl.				
Fiskalertrag	40		Fr.	7'939'997.35		
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	1'400.00		
Entgelte	42	+	Fr.	1'078'694.58		
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	32'091.15		
Finanzertrag	44	+	Fr.	504'785.96		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	4'763.51		
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des EK	451	-	Fr.	4'763.51		
Transferertrag	46	+	Fr.	2'503'131.76		
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	0.00		
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00		
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00		
			Fr.	12'060'100.80		

Investitionsanteil	Bruttoinvest. x 100		%	13.77
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben		Gesamtausgaben		
Bruttoinvestitionen	Kto./Gl.			
Sachanlagen	50		Fr.	1'296'390.93
Investitionen auf Rechnung Dritter	51	+	Fr.	0.00
Immaterielle Anlagen	52	+	Fr.	0.00
Darlehen	54	+	Fr.	0.00
Beteiligungen und Grundkapitalien	55	+	Fr.	0.00
Eigene Investitionsbeiträge	56	+	Fr.	250'888.60
Ausserordentliche Investitionen	58	+	Fr.	0.00
			Fr.	1'547'279.53
Gesamtausgaben	Kto./Gl.			
Personalaufwand	30		Fr.	5'402'399.95
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	+	Fr.	2'007'515.06
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180	-	Fr.	11'807.30
Finanzaufwand	34	+	Fr.	24'002.07
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344	-	Fr.	0.00
Transferaufwand	36	+	Fr.	2'304'669.67
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	-	Fr.	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	-	Fr.	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	-	Fr.	38'100.00
Ausserordentlicher Personalaufwand	380	+	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	381	+	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Finanzaufwand (geldflusswirksam)	3840	+	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Transferaufwand	386	+	Fr.	0.00
Bruttoinvestitionen		+	Fr.	1'547'279.53
			Fr.	11'235'958.98

Richtwerte HRM2:

unter 10%: schwache Investitionstätigkeit

10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit

20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit

über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit

Richtwerte HRM2:

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