

**Einwohnergemeinde
6064 Kerns**

Rechnung 2016

RECHNUNG 2016 - EINWOHNERGEMEINDE KERNS

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite	
Departementsverteilung	2	
Bericht des Einwohnergemeinderates zur Rechnung 2016	3	
Gestuffer Erfolgsausweis	11	
Erfolgsrechnung Artengliederung	Übersicht	14
	Detail	15
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	Übersicht	20
	Detail mit Erläuterungen	21
Investitionsrechnung	Artengliederung	65
	Funktionale Gliederung	67
Bilanz per 31. Dezember 2016	72	
Anhang	Regelwerk	80
	Eigenkapitalnachweis	83
	Rückstellungsspiegel	84
	Beteiligungen	85
	Beteiligungsspiegel	86
	Gewährleistungsspiegel	88
	Zusätzliche Angaben	89
	Verpflichtungskredite	90
	Anlagespiegel	91
	Kennzahlen	93
Mittelflussrechnung	100	
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	102	

Departementsvorsteherin Finanzen & Controlling:

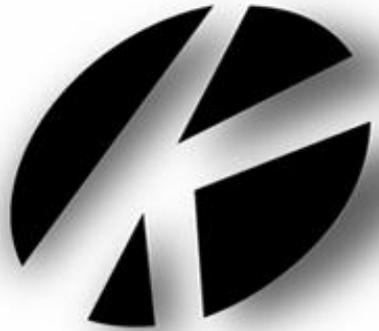
Monika Ettlín-Kellenberger

Finanzverwalter:

Peter Kúchler

DEPARTEMENTSVERTEILUNG DES EINWOHNERGEMEINDERATES KERNS 2016

Führung & Präsidium	Windlin-von Ah André, 1968, Herrschwandstrasse 2, Melchtal
Finanzen & Controlling	Ettlin-Kellenberger Monika, 1973, Melchtalerstrasse 29, Kerns
Bildung, Kultur & Sport	De Col-Kohler Marco, 1966, Breitenmatt 2, Kerns
Soziales & Gesundheit	Burch-Chatti Sonnie, 1972, Büelrain 1b, Kerns
Wirtschaft & Sicherheit	von Deschwanden Beat, 1969, Sattel 1, Kerns
Hochbau & Liegenschaften	Windlin-Reinbold Ruedi, 1974, Schildstrasse 2, St. Niklausen
Tiefbau & Umwelt	Blättler-Dönni Daniel, 1977, Feldlistrasse 12, Kerns



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Bericht des Einwohnergemeinderates

Bericht des Einwohnergemeinderates zur Jahresrechnung 2016

Allgemeines

Die Erfolgsrechnung 2016 schliesst aufgrund eines Erbschaftssteuerfalls sowie überdurchschnittlich hohen Erträgen aus dem Finanz- und Lastenausgleich mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'382'195.76 ab. Der Einwohnergemeinderat schlägt vor zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 3'348'876.99 vorzunehmen und in der Jahresrechnung 2016 einen Gewinn von CHF 2'033'318.77 auszuweisen. Der ausgewiesene Ertragsüberschuss von CHF 2'033'318.77 entspricht gegenüber dem Budget 2016 einem verbesserten Ergebnis von CHF 1'991'828.77. Die vom Einwohnergemeinderat vorgeschlagene Gewinnverwendung ist in der hier vorliegenden Jahresrechnung 2016 entsprechend abgebildet.

Bei einem Gesamtaufwand von CHF 24'752'462.22 werden insgesamt Mehrausgaben von CHF 2'946'052.22 gegenüber dem Budget ausgewiesen. Zu dieser Budgetüberschreitung haben primär die eingangs erwähnten zusätzlichen Abschreibungen geführt, welche auf Schulliegenschaften, dem Verwaltungsgebäude und diversen Tiefbauten gemacht wurden. Ohne diese zusätzlichen Abschreibungen wäre der budgetierte Aufwand unterschritten worden. Die ordentlichen Abschreibungen fielen CHF 195'482.28 tiefer aus als budgetiert, was auf die zusätzlichen Abschreibungen aus dem Jahr 2015 zurückzuführen ist. Der Personalaufwand von CHF 11'372'635.00 lag knapp über den budgetierten CHF 11,362 Mio. Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand wurde das Budget um CHF 345'842.36 unterschritten. Die Gründe dafür liegen bei wesentlich tieferen Aufwendungen im Unterhalt beim Strassen- und Wasserbau. Weiter waren die Aufwendungen für Honorare für externe Berater tiefer. Zudem mussten weniger Dienstleistungen von Dritten, wie zum Beispiel für den Winterdienst, in Anspruch genommen werden. Die Aufwendungen für die baulichen Massnahmen beim Projekt Schutzzone Steini wurden nur teilweise umgesetzt. Hingegen fielen die Aufwendungen für den Unterhalt Hochbauten über dem Budget aus, was grundsätzlich auf den Ausbau des zusätzlichen Kindergartens im Schwesternhaus zurückzuführen ist. Die Ausgaben für wirtschaftliche Hilfe fielen mit netto CHF 786'864.13 um CHF 162'864.13 höher aus, als im Budget 2016 angenommen wurde.

Der Gesamtertrag von CHF 26'785'780.99 weist im Jahr 2016 Mehreinnahmen von CHF 4'937'880.99 gegenüber dem Budget aus. Dazu haben gesamthaft höhere Steuereinnahmen (+ CHF 3'372'809.90), ein höherer Beitrag aus dem innerkantonalen Finanz- und Lastenausgleich (+ CHF 1'576'460.45) sowie eine um CHF 143'571.45 höhere als budgetierte Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerk Obwalden geführt.

Die Steuererträge bei den juristischen Personen gingen auf insgesamt CHF 634'711.35 zurück. Das Budget wurde in dieser Position um fast CHF 300'000.00 unterschritten. Knapp nicht erreicht wurden auch die Zielvorgaben bei den Steuererträgen der natürlichen Personen. Unter Berücksichtigung der Bevölkerungszunahme sank die Steuerkraft pro Einwohner der Gemeinde Kerns um CHF 98.41 auf rund CHF 2'102.22 pro Einwohner/in. Mit diesem Wert liegt die Gemeinde Kerns zusammen mit Giswil und Lungern nach wie vor klar unter dem kantonalen Durchschnitt.

Erfreulicherweise waren die nicht nachhaltigen Einnahmen bei den Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern sehr hoch. Sie lagen CHF 239'851.45 über dem Budget. Sobald die grösseren Bauprojekte abgeschlossen sind, ist bei diesen Steuereinnahmen mit einem erheblichen Rückgang zu rechnen. CHF 3'411'945.00 über dem Budget fiel der Ertrag aus den Erbschaftssteuern aus. Dieser ausserordentlich hohe Ertrag ist auf einen Einzelfall zurückzuführen. Er ist einmalig und wird nicht mehr vorkommen. Auf den 1. Januar 2017 wurden die Erbschaftssteuern abgeschafft.

Mit negativen Nettoinvestitionen von CHF 496'709.14 wurden die budgetierten negativen Nettoinvestitionen von CHF 130'000.00 um rund CHF 366'700.00 überschritten. Für den Bau der Bushaltestelle Melchtal war im Budget 2016 kein Betrag vorgesehen. Dieser hat die Investitionsrechnung mit rund CHF 139'000.00 belastet. Hingegen fielen keine Investitionen für das Hochwasserschutzprojekt Rübibach/Melbach an. Das es zu negativen Nettoinvestitionen kam hängt mit dem insgesamt tiefen Investitionsvolumen, sowie den überdurchschnittlich hohen Anschlussgebühren für Wasser und Kanalisation zusammen. Die Anschlussgebühren haben das Budget um rund CHF 467'500.00 überschritten.

Verschuldung

Der Ertragsüberschuss von CHF 2'033'318.77 zuzüglich den ordentlichen Abschreibungen von CHF 1'381'017.72, den zusätzlichen Abschreibungen von CHF 3'348'876.99 und den Einlagen in Fonds von CHF 66'096.46, abzüglich den Entnahmen aus den Fonds von CHF 42'436.97 ergeben eine Selbstfinanzierung von CHF 6'786'872.97. Nach Abzug der negativen Nettoinvestitionen von CHF 496'709.14 resultiert für das Jahr 2016 ein Finanzierungsüberschuss von CHF 7'283'582.11. Die Nettoverschuldung der Einwohnergemeinde Kerns beträgt per 31. Dezember 2016 CHF 2'571'279.34, was bei einer Bevölkerungszahl von 6'270 Personen (Zunahme von 172 Personen gegenüber dem Vorjahr) einer pro-Kopf-Verschuldung von CHF 410.09 entspricht.

Wesentliche Abweichungen (+/- CHF 3'000.00) zwischen der Erfolgsrechnung 2016 und dem Budget 2016 werden in der detaillierten Erfolgsrechnung 2016 ausgewiesen und erläutert.

0 – Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand: CHF 2'200'448.32 (CHF 691'898.32 höher als im Budget 2016)

Der Mehraufwand ist auf zusätzliche Abschreibungen von CHF 806'700.00 zurückzuführen. Das Gemeindehaus, inklusive der im Jahr 2013 getätigten Aussensanierung, konnte vollständig abgeschrieben werden.

Effektiv fiel der Aufwand im Bereich allgemeine Verwaltung um CHF 115'000.00 tiefer aus als budgetiert. Der Personalaufwand rund um das Personal, den Einwohnergemeinderat und der Kommissionen konnte um rund CHF 46'000.00 unterschritten werden und sank gegenüber dem Jahr 2015 sogar um fast CHF 2'000.00. Die Budget-Vorgaben im Sach- und übrigen Betriebsaufwand konnten trotz einiger Verschiebungen innerhalb der einzelnen Konten eingehalten werden. Das gute Ergebnis der allgemeinen Verwaltung ist insbesondere auf höhere Gebührenerträge im Bauwesen von rund CHF 59'000.00 und in der Gemeindekanzlei von rund CHF 13'000.00 zurückzuführen. Diese Mehrerträge sind nicht nachhaltig. Insbesondere im Bereich des Bauwesens ist in den nächsten Jahren mit einem Rückgang zu rechnen.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand: CHF 202'363.90 (CHF 32'436.10 tiefer als im Budget 2016)

Der effektive Aufwand im Bereich öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung fiel um rund CHF 32'000.00 tiefer aus als budgetiert. Die Feuerwehr konnte ihr Budget um rund CHF 18'000.00 unterschreiten. Zum einen waren glücklicherweise keine grössere Ernstfalleinsätze zu verzeichnen und entsprechend fielen die Soldzahlungen tiefer aus. Weiter konnte das neue Mannschaftsfahrzeug zu leicht besseren Konditionen angeschafft werden, als im Budget vorgesehen war.

Weiter musste die Gemeinde Kerns einen um rund CHF 7'000.00 tieferen Beitrag an das überkommunal organisierte Zivilstandsamt Obwalden leisten und die verkleinerte Militärunterkunft konnte noch leicht besser an Dritte vermietet werden als angenommen.

2 – Bildung

Nettoaufwand: CHF 13'191'049.94 (CHF 1'985'899.94 höher als im Budget 2016)

Der Personalaufwand für die Lehrpersonen war zu tief budgetiert, insbesondere fehlten nicht ausbezahlte Mehrpensen. Die Lohnkosten liegen ca. CHF 100'000.00 über dem Budget. Der Sachaufwand blieb deutlich unter dem Budget.

Die Energiekosten (Wärmeverbund) sind im 2016 wiederum leicht gestiegen, da der 7. Kindergarten seinen Betrieb aufgenommen und die Boiler in der Dossenhalle und Büchsmatt neu mit Erdwärme das ganze Jahr beheizt werden. Die Unterhaltsarbeiten im Bereich der Schulliegenschaften sind höher ausgefallen. Im Schulhaus St. Niklausen sind zwei Heizöfen eingebaut worden. Damit man den 7. Kindergarten im alten Schwesternhaus ab dem Schuljahr 2016/2017 in Betrieb nehmen konnte, mussten Umbaumaassnahmen im alten Schwesternhaus getätigt werden.

Im Budget 2016 waren Abschreibungen in der Höhe von CHF1'041'200.00 vorgesehen. Effektiv sind inklusive den zusätzlichen Abschreibungen CHF 2'818'475.88 getätigt worden.

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand: CHF 317'128.70 (CHF 1'418.70 höher als im Budget 2016)

Auf den ersten Blick konnten sämtliche Budget-Vorgaben eingehalten werden. Innerhalb der einzelnen Konten gab es aber doch grössere Verschiebungen. Unter anderem hat der Einwohnergemeinderat einen einmaligen nicht budgetierten Beitrag von CHF 10'000.00 an die Sanierung des öffentlichen Spielplatzes bei der Betagtensiedlung Huwel gesprochen. Weiter wurde entschieden das Dorf Melchtal mit einer Weihnachtsbeleuchtung zu versehen. Es konnte von der Gemeinde Engelberg eine bestehende Beleuchtung käuflich erworben werden.

Diesen Mehraufwendungen stehen in mehreren Positionen kleinere Budget-Unterschreitungen gegenüber, welche dazu geführt haben, dass der vorgesehene Nettoaufwand von CHF 315'710.00 um lediglich CHF 1'418.70 überschritten werden musste.

4 – Gesundheit

Nettoaufwand: CHF 1'071'575.56 (CHF 7'404.44 tiefer als im Budget 2016)

Die Pflegebeiträge sind mit rund CHF 898'000.00 um rund CHF 18'000.00 höher ausgefallen, als gestützt auf die Erfahrungszahlen angenommen werden konnte. Die Kosten sind stark von der Anzahl Heimbewohner sowie deren Einstufung abhängig. Gegenüber dem Abschluss 2015 sind die Kosten sogar um fast CHF 100'000.00 gestiegen.

Im Gegenzug sind in der Gemeinde Kerns weniger Einsatzstunden der Spitem angefallen, was in diesem Bereich zu einer Budgetunterschreitung von rund CHF 24'000.00 geführt hat. Gegenüber dem Jahr 2015 sank der Aufwand um rund CHF 14'000.00.

5 – Soziale Sicherheit

Nettoaufwand: CHF 2'072'320.50 (CHF 64'410.50 höher als im Budget 2016)

Die Kosten für die soziale Sicherheit sind im Jahr 2016, wie im Budget prognostiziert wurde, massiv angestiegen. Gegenüber dem Abschluss 2015 um rund CHF 460'000.00. Es gilt dabei zu berücksichtigen, dass im Jahr 2015 ein einmaliger Rückerstattungserfolg von CHF 115'000.00 verzeichnet werden konnte. Weiter gingen im Sommer 2016 zwei Mitarbeitende frühzeitig in Pension. Die Kosten von CHF 113'440.00 für die zukünftigen reglementarisch vorgesehenen Überbrückungsrenten mussten vollumfänglich der Erfolgsrechnung 2016 belastet werden. Im Abschluss 2015 mussten keine Leistungen an Pensionierte berücksichtigt werden.

Die Mehrkosten gegenüber dem Budget sind insbesondere bei der allgemeinen wirtschaftlichen Hilfe angefallen. Im Jahr 2016 mussten Netto rund CHF 586'000.00 aufgewendet werden. Im Budget war aufgrund von Erfahrungszahlen ein Betrag von CHF 420'000.00 vorgesehen worden. Gegen Ende 2015 und im abgelaufenen Jahr verzeichnete der Sozialdienst Kerns einen starken Anstieg von unterstützungsbedürftigen Personen. Dies ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass in Kerns im Vergleich zu anderen Obwaldner Gemeinden noch verhältnismässig günstiger Wohnraum zur Verfügung steht oder beispielsweise durch den Umzug von Einheimischen in Neubauwohnungen, solche Wohnungen frei werden.

Gewachsen ist auch die Nachfrage nach Kinderkrippenplätzen. Entsprechend ist auch der Aufwand für die Beiträge der Gemeinde gewachsen. Anstelle der vorgesehenen Gemeindebeiträge von CHF 78'000.00 wurden Beiträge von rund CHF 100'000.00 entrichtet.

Erfreulicherweise setzte sich hingegen im Bereich der Alimentenbevorschussung und –inkasso der positive Trend fort. Netto verblieben für die Gemeinde Kosten von CHF 24'000.00. Aufgrund von Erfahrungszahlen ging man im Budget noch von einem Nettoaufwand von CHF 76'500.00 aus. Um CHF 18'000.00 tiefer sind die Beiträge an Invalidenheime ausgefallen. Für Kinder- und Jugendheime musste zudem um CHF 29'000.00 weniger aufgewendet werden als budgetiert. Weiter fiel der Aufwand im Zusammenhang mit der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde beim Kanton um rund CHF 13'000.00 tiefer aus und auch für Leistungen im Zusammenhang mit Arbeitslosen sind die Kosten gegenüber dem Budget um rund CHF 6'000.00 gesunken.

6 – Verkehr

Nettoaufwand: CHF 971'211.25 (CHF 351'351.25 höher als im Budget 2016)

Die geplante Sanierung des Trottoirs an der Melchtalerstrasse musste verschoben werden, da das Tiefbauamt des Kantons Obwalden aus Kostengründen die Belagsarbeiten im Abschnitt Kreisel Rössli bis Allweg verschoben hat. Dank eines weiteren milden Winters sind die Kosten für den Winterdienst in der Gemeinde Kerns tiefer als budgetiert ausgefallen.

Das Budget für den Unterhalt der Maschinen und Fahrzeuge konnte nicht eingehalten werden. Eine unvorhergesehene Reparatur am Multicar M27 hat Kosten in der Höhe von CHF 9'620.85 verursacht.

Im Budget 2016 waren Abschreibungen in der Höhe von CHF 174'200.00 vorgesehen. Effektiv sind inklusive den zusätzlichen Abschreibungen CHF 586'115.00 abgeschrieben worden.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand: CHF 291'972.50 (CHF 73'722.50 höher als im Budget 2016)

Der Mehraufwand ist auf zusätzliche Abschreibungen von CHF 144'000.00 zurückzuführen. Die Sofortmassnahmen aufgrund der Unwetterschäden im Jahr 2014 im Melchtal sowie die bereits angefallenen Projektierungskosten für das Ausbauprojekt am Sandbach wurden vollständig abgeschrieben.

Effektiv fiel der Aufwand im Bereich Umweltschutz und Raumordnung um rund CHF 70'000.00 tiefer aus als budgetiert. Glücklicherweise wurde das Gemeindegebiet von Kerns im Jahr 2016 von Unwetterereignissen verschont. Aus diesem Grund mussten keine übermässigen Unterhaltsarbeiten getätigt werden und der Aufwand für die Gewässerverbauungen ist um rund CHF 45'000.00 tiefer ausgefallen als angenommen.

Der Gebührenertrag im Bereich des Friedhofs ist mit rund CHF 20'000.00 um rund CHF 10'000.00 höher ausgefallen als üblich. Im Gegenzug ging der Aufwand gegenüber dem Budget um rund CHF 13'000.00 zurück.

Bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallentsorgung fällt auf, dass der Gebührenertrag insgesamt höher ausgefallen ist als budgetiert wurde. Bei der Wasserversorgung fällt insbesondere auf, dass der vorgesehene Betrag von CHF 200'000.00 für Schadenersatzleistungen bis auf einen Betrag von rund 8'000.00 nicht in Anspruch genommen werden musste. Dies steht im Zusammenhang mit der Tatsache, dass die baulichen Massnahmen rund um die Ausscheidung der Schutzzone Steini im Jahr 2016 noch nicht abgeschlossen werden konnten. Im Budget 2017 ist ein erneuter Teilbetrag vorgesehen. Dies hat dazu geführt, dass aus dem bestehenden Fond lediglich rund CHF 6'000.00 entnommen werden muss. Vorgesehen waren CHF 163'000.00.

In der Abwasserbeseitigung resultiert anstelle einer Entnahme von rund CHF 51'000.00 aus dem Fond der Spezialfinanzierung eine Einlage von etwa CHF 66'000.00. Rund CHF 45'000.00 dieser Differenz von CHF 117'000.00 ist auf höhere Gebührenerträge zurückzuführen. Aufgrund der hohen Summe an Anschlussgebühren konnten im Verlaufe des Jahres 2016 alle Anlagen abgeschrieben werden und somit entfielen Ende 2016 Abschreibungen in der Höhe von rund CHF 23'000.00. Die weiteren Budgetunterschreitungen sind auf tiefere Betriebs- und Unterhaltskosten zurückzuführen.

Die Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft schloss grossmehrheitlich im Budget vorgesehenen Rahmen ab. Es resultierte eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung von CHF 16'500.00. Im Budget ging man von einer Entnahme in der Höhe von CHF 26'000.00 aus.

8 – Volkswirtschaft

Nettoaufwand: CHF 149'002.65 (CHF 15'997.35 tiefer als im Budget 2016)

Die Beiträge an den Kanton Obwalden im Forstwirtschaftsbereich sind um rund CHF 10'000.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Im Budget war für den Ersatz von Beflagungen ein Betrag von CHF 9'000.00 vorgesehen. Effektiv fiel ein Aufwand von rund CHF 6'000.00 an. Weiter wurde knapp CHF 3'000.00 weniger für die Bestandespflege aufgewendet als vorgesehen war.

9 – Finanzen und Steuern

Nettoertrag: CHF 22'500'392.09 (CHF 5'104'692.09 höher als im Budget 2016)

Der Nettoertrag ist CHF 5'104'692.09 höher als budgetiert. Dazu haben höhere Steuereinnahmen bei den Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern), welche sich auf CHF 4'261'796.45 belaufen (+ CHF 3'651'796.45 gegenüber dem Budget 2016) geführt. Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen fielen hingegen rund CHF 296'000.00 tiefer aus als angenommen wurde.

Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich des Kantons (CHF 3'271'694.45) und dem Lastenausgleich der Schule (CHF 644'766.00) sind gegenüber dem Budget um CHF 1'576'460.45 gestiegen. Dies ist auf gute Jahresabschlüsse anderer Gemeinden aus den Vorjahren zurückzuführen. Die Gewinnausschüttung des Elektrizitätswerk Obwalden über CHF 428'571.45 lag CHF 143'571.45 über den Budgeterwartungen.

Investitionsrechnung 2016

Gesamtbetrag Nettoinvestitionen 2016: CHF - 496'709.14 (CHF 366'709.14 tiefer als im Budget 2016)

2 – Bildung

Netto-Investitionen: CHF 251'451.14 (CHF 53'548.86 tiefer als im Budget 2016)

2170 – Schulliegenschaften	- 53'548.86	Die Umbauarbeiten im Schulhaus Sidern und Schulhaus Dossen (Werk- und Schulräume) konnten um rund 20% tiefer als budgetiert abgerechnet werden.
----------------------------	-------------	---

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Netto-Investitionen: CHF 455.00 (CHF 15'455.00 höher als im Budget 2016)

3410 – Sport	- 455.00	Die Amortisationsraten der gewährten Darlehen an den Fussballclub Kerns und die Hallenbad Obwalden AG werden jeweils auf TCHF gerundet budgetiert, was zu dieser Abweichung geführt hat.
3420 – Freizeit	15'000.00	An die discOwer GmbH wurde ein IH-Darlehen für den Bau des Seilparks geleistet. Zukünftig wird dieses jährlich amortisiert werden.

5 – Soziale Sicherheit

Netto-Investition: CHF - 500'000.00

5340 – Altersheime	0.00	Die Betagtensiedlung Huwel hat auf einem ihrer Darlehen eine Amortisation von CHF 500'000.00 geleistet.
--------------------	------	---

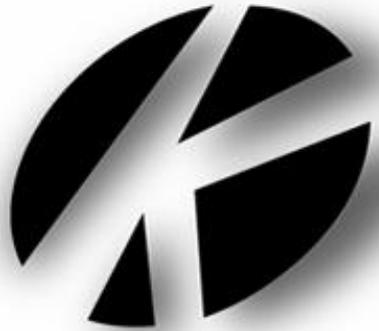
6 – Verkehr

Netto-Investitionen: CHF 207'651.35 (CHF 77'651.35 höher als im Budget 2016)

6150 – Gemeindestrassen	- 61'175.95	Die Belagsarbeiten auf der Steinstrasse (St. Antoni bis Obburg) konnten CHF 32'478.65 tiefer abgerechnet werden als im Budget vorgesehen.
6290 – übriger öffentlicher Verkehr	+ 138'827.30	Die Bushaltestelle Melchtal wurde im Verlauf des Jahres 2016 gebaut. Ursprünglich war diese Investition während des Jahres 2015 vorgesehen. Ein entsprechender Verpflichtungskredit wurde an der Frühlingsgemeindeversammlung 2016 eingeholt.

7 – Umweltschutz und Raumordnung**Netto-Investitionen: CHF - 456'266.63 (CHF 406'266.63 tiefer als im Budget 2016)**

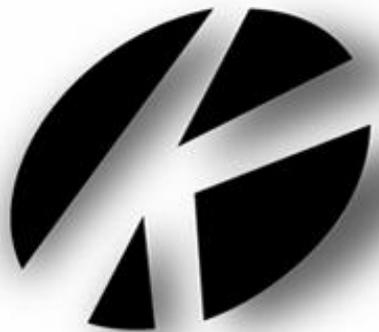
7100 – Wasserversorgung	- 196'314.39	Die Arbeiten an den Wasserleitungen in der Sarner- und Dorfstrasse schlossen CHF 50'078.60 unter Budget ab.
7200 – Abwasserbeseitigung	- 197'646.04	Eigene Unterhaltsarbeiten wurden weniger ausgeführt als im Budget geplant. Die vorgesehene Anschaffung der Bewirtschaftungssoftware wurde nicht getätigt, da der EZV Obwalden diese den Gemeinden zur Verfügung stellt.
7410 – Gewässerverbauungen	- 12'306.20	Im 2016 mussten keine Sofortmassnahmen betreffend Unwetterereignissen getätigt werden.



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Gestufter Erfolgsausweis

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	20'684'190.18	21'094'840.00	19'689'897.08
30	Personalaufwand	11'372'635.00	11'362'550.00	10'823'088.30
31	Sach- und übriger Aufwand	2'828'957.64	3'174'800.00	2'799'698.61
33	Abschreibungen	1'381'017.72	1'576'500.00	1'474'694.37
35	Einlagen	66'096.46		13'332.09
36	Transferaufwand	4'872'721.36	4'720'990.00	4'327'633.81
37	Durchlaufende Beiträge	162'762.00	260'000.00	251'449.90
	Betrieblicher Ertrag	-25'668'422.69	-20'887'320.00	-21'667'588.09
40	Fiskalertrag	-18'104'108.75	-14'722'000.00	-15'406'008.25
41	Regalien und Konzessionen	-267'830.85	-252'000.00	-275'485.60
42	Entgelte	-2'367'131.45	-2'243'850.00	-2'384'438.26
43	Verschiedene Erträge	-84.31		-205.93
45	Entnahmen Fonds	-42'436.97	-260'250.00	-81'866.63
46	Transferertrag	-4'724'068.36	-3'149'220.00	-3'268'133.52
47	Durchlaufende Beiträge	-162'762.00	-260'000.00	-251'449.90
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'984'232.51	207'520.00	-1'977'691.01
34	Finanzaufwand	403'354.80	406'700.00	443'818.28
44	Finanzertrag	-801'318.05	-655'710.00	-802'027.70
	Ergebnis aus Finanzierung	-397'963.25	-249'010.00	-358'209.42
	Operatives Ergebnis	-5'382'195.76	-41'490.00	-2'335'900.43
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'348'876.99		2'163'800.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	3'348'876.99		2'163'800.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2'033'318.77	-41'490.00	-172'100.43



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

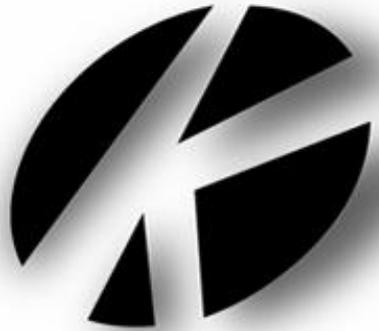
Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	24'752'462.22		21'806'410.00		22'605'592.06	
30	Personalaufwand	11'372'635.00		11'362'550.00		10'823'088.30	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'828'957.64		3'174'800.00		2'799'698.61	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'381'017.72		1'576'500.00		1'474'694.37	
34	Finanzaufwand	403'354.80		406'700.00		443'818.28	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	66'096.46				13'332.09	
36	Transferaufwand	4'872'721.36		4'720'990.00		4'327'633.81	
37	Durchlaufenden Beiträge	162'762.00		260'000.00		251'449.90	
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'348'876.99				2'163'800.00	
39	Interne Verrechnungen	316'040.25		304'870.00		308'076.70	
4	Ertrag		26'785'780.99		21'847'900.00		22'777'692.49
40	Fiskalertrag		18'104'108.75		14'722'000.00		15'406'008.25
41	Regalien und Konzessionen		267'830.85		252'000.00		275'485.60
42	Entgelte		2'367'131.45		2'243'850.00		2'384'438.26
43	Verschiedene Erträge		84.31				205.93
44	Finanzertrag		801'318.05		655'710.00		802'027.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		42'436.97		260'250.00		81'866.63
46	Transferertrag		4'724'068.36		3'149'220.00		3'268'133.52
47	Durchlaufende Beiträge		162'762.00		260'000.00		251'449.90
49	Interne Verrechnungen		316'040.25		304'870.00		308'076.70
		24'752'462.22	26'785'780.99	21'806'410.00	21'847'900.00	22'605'592.06	22'777'692.49
	Gesamtergebnis	2'033'318.77		41'490.00		172'100.43	
		26'785'780.99	26'785'780.99	21'847'900.00	21'847'900.00	22'777'692.49	22'777'692.49

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	24'752'462.22		21'806'410.00		22'605'592.06	
30	Personalaufwand	11'372'635.00		11'362'550.00		10'823'088.30	
300	Behörden, Kommissionen	238'272.70		246'400.00		244'008.85	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'583'923.95		2'659'290.00		2'570'545.40	
302	Löhne der Lehrkräfte	6'803'869.15		6'713'760.00		6'503'735.75	
303	Temporäre Arbeitskräfte	4'674.75		4'200.00		4'186.95	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'458'796.55		1'468'070.00		1'375'910.90	
306	Arbeitgeberleistungen	104'986.30		105'040.00			
309	Übriger Personalaufwand	178'111.60		165'790.00		124'700.45	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'828'957.64		3'174'800.00		2'799'698.61	
310	Material- und Warenaufwand	381'660.17		387'250.00		368'761.35	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	339'309.63		346'440.00		337'577.24	
312	Ver- und Entsorgung	242'611.40		243'600.00		232'973.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	617'106.73		724'170.00		744'164.06	
314	Baulicher Unterhalt	821'912.48		833'140.00		565'229.78	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	131'388.88		119'000.00		152'251.45	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	88'298.05		85'130.00		80'616.76	
317	Spesenentschädigungen	57'427.63		72'900.00		62'879.80	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	27'673.95		27'000.00		3'822.55	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	121'568.72		336'170.00		251'422.62	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'381'017.72		1'576'500.00		1'474'694.37	
330	Sachanlagen VV	1'381'017.72		1'576'500.00		1'474'694.37	
34	Finanzaufwand	403'354.80		406'700.00		443'818.28	
340	Zinsaufwand	310'132.20		320'000.00		353'535.93	

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	12'911.35		9'500.00		7'758.85	
349	Verschiedener Finanzaufwand	80'311.25		77'200.00		82'523.50	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	66'096.46				13'332.09	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	66'096.46				13'332.09	
36	Transferaufwand	4'872'721.36		4'720'990.00		4'327'633.81	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	486'570.80		486'680.00		373'108.65	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'386'150.56		4'234'310.00		3'954'525.16	
37	Durchlaufenden Beiträge	162'762.00		260'000.00		251'449.90	
370	Durchlaufende Beiträge	162'762.00		260'000.00		251'449.90	
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'348'876.99				2'163'800.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen	3'348'876.99				2'163'800.00	
39	Interne Verrechnungen	316'040.25		304'870.00		308'076.70	
391	Dienstleistungen	283'940.65		281'500.00		281'854.90	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'099.60		23'370.00		26'221.80	
4	Ertrag		26'785'780.99		21'847'900.00		22'777'692.49
40	Fiskalertrag		18'104'108.75		14'722'000.00		15'406'008.25
400	Direkte Steuern natürliche Personen		13'180'910.95		13'156'000.00		13'419'453.00
401	Direkte Steuern juristische Personen		634'711.35		931'000.00		941'957.65
402	Übrige direkte Steuern		4'261'796.45		610'000.00		1'017'932.60
403	Besitz- und Aufwandsteuern		26'690.00		25'000.00		26'665.00
41	Regalien und Konzessionen		267'830.85		252'000.00		275'485.60

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
412	Konzessionen		267'830.85		252'000.00		275'485.60
42	Entgelte		2'367'131.45		2'243'850.00		2'384'438.26
420	Ersatzabgaben		140'553.05		140'000.00		134'697.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		198'851.85		126'600.00		192'593.35
423	Schul- und Kursgelder		150'607.50		152'000.00		152'215.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'426'199.71		1'362'210.00		1'405'394.86
425	Erlös aus Verkäufen		297'419.94		288'240.00		287'022.45
426	Rückerstattungen		128'533.95		152'600.00		190'655.15
427	Bussen		18'765.45		21'200.00		20'860.05
429	Übrige Entgelte		6'200.00		1'000.00		1'000.00
43	Verschiedene Erträge		84.31				205.93
439	Übriger Ertrag		84.31				205.93
44	Finanzertrag		801'318.05		655'710.00		802'027.70
440	Zinsertrag		146'271.05		155'050.00		212'298.45
441	Realisierte Gewinne FV		900.00				1'800.00
443	Liegenschaftenertrag FV		91'187.70		88'320.00		86'829.30
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		1'350.00		1'200.00		1'350.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		437'762.95		300'000.00		368'619.35
447	Liegenschaftenertrag VV		123'846.35		111'140.00		131'130.60
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		42'436.97		260'250.00		81'866.63
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		42'436.97		260'250.00		81'866.63
46	Transferertrag		4'724'068.36		3'149'220.00		3'268'133.52

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
460	Ertragsanteile		6'440.35		5'000.00		6'596.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		467'452.21		500'620.00		481'894.25
462	Finanz- und Lastenausgleich		3'916'460.45		2'340'000.00		2'340'783.30
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		333'715.35		303'600.00		438'859.27
47	Durchlaufende Beiträge		162'762.00		260'000.00		251'449.90
470	Durchlaufende Beiträge		162'762.00		260'000.00		251'449.90
49	Interne Verrechnungen		316'040.25		304'870.00		308'076.70
491	Dienstleistungen		283'940.65		281'500.00		281'854.90
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		32'099.60		23'370.00		26'221.80
		24'752'462.22	26'785'780.99	21'806'410.00	21'847'900.00	22'605'592.06	22'777'692.49
	Gesamtergebnis	2'033'318.77		41'490.00		172'100.43	
		26'785'780.99	26'785'780.99	21'847'900.00	21'847'900.00	22'777'692.49	22'777'692.49



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'566'593.54	366'145.22	1'801'170.00	292'620.00	1'789'843.44	370'427.08
	<i>Nettoergebnis</i>		2'200'448.32		1'508'550.00		1'419'416.36
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	436'054.45	233'690.55	468'310.00	233'510.00	459'702.05	243'933.35
	<i>Nettoergebnis</i>		202'363.90		234'800.00		215'768.70
2	BILDUNG	13'738'759.30	547'709.36	11'715'570.00	510'420.00	13'230'017.84	542'520.40
	<i>Nettoergebnis</i>		13'191'049.94		11'205'150.00		12'687'497.44
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	360'238.00	43'109.30	343'210.00	27'500.00	288'195.00	27'347.80
	<i>Nettoergebnis</i>		317'128.70		315'710.00		260'847.20
4	GESUNDHEIT	1'074'575.56	3'000.00	1'078'980.00		1'010'099.44	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'071'575.56		1'078'980.00		1'010'099.44
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'479'257.73	406'937.23	2'422'910.00	415'000.00	2'163'945.47	552'216.07
	<i>Nettoergebnis</i>		2'072'320.50		2'007'910.00		1'611'729.40
6	VERKEHR	1'512'394.50	541'183.25	1'323'400.00	703'540.00	1'092'992.00	700'028.98
	<i>Nettoergebnis</i>		971'211.25		619'860.00		392'963.02
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'971'459.03	1'679'486.53	2'028'990.00	1'810'740.00	1'950'722.41	1'644'059.56
	<i>Nettoergebnis</i>		291'972.50		218'250.00		306'662.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT	149'002.65		165'000.00		145'044.45	3'136.10
	<i>Nettoergebnis</i>		149'002.65		165'000.00		141'908.35
9	FINANZEN UND STEUERN	464'127.46	22'964'519.55	458'870.00	17'854'570.00	475'029.96	18'694'023.15
	<i>Nettoergebnis</i>	22'500'392.09		17'395'700.00		18'218'993.19	
	Gesamtergebnis	24'752'462.22	26'785'780.99	21'806'410.00	21'847'900.00	22'605'592.06	22'777'692.49
		2'033'318.77		41'490.00		172'100.43	
		26'785'780.99	26'785'780.99	21'847'900.00	21'847'900.00	22'777'692.49	22'777'692.49

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'200'448.32	1'508'550.00	1'419'416.36	691'898.32	45.87	
01	Legislative und Exekutive	376'831.66	408'800.00	389'779.26	-31'968.34	-7.82	
011	Legislative	70'464.61	69'950.00	70'171.81	514.61	0.74	
0110	Legislative	70'464.61	69'950.00	70'171.81	514.61	0.74	
3000.10	Sitzungsgelder	7'510.00	8'600.00	8'115.00	-1'090.00	-12.67	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39.00	150.00	51.00	-111.00	-74.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.95			0.95		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8.60			8.60		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.85			1.85		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	25'043.50	23'000.00	22'588.71	2'043.50	8.88	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'416.95	3'900.00	3'340.95	516.95	13.26	
3130.20	Porti	15'420.40	12'400.00	12'425.35	3'020.40	24.36	Höhere Portiauslagen für Versand von Abstimmungsunterlagen als im Vorjahr
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	15'174.00	19'000.00	21'218.95	-3'826.00	-20.14	Der Aufwand der externen Revisionsstelle fiel tiefer aus als in den Vorjahren
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'659.06	2'300.00	2'004.05	359.06	15.61	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	716.25	1'000.00	728.45	-283.75	-28.38	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-525.95	-400.00	-300.65	-125.95	31.49	
012	Exekutive	306'367.05	338'850.00	319'607.45	-32'482.95	-9.59	
0120	Exekutive	306'367.05	338'850.00	319'607.45	-32'482.95	-9.59	
3000.00	Löhne Behörden	193'724.40	199'100.00	196'313.85	-5'375.60	-2.70	Entschädigung des Einwohnergemeinderats ist indexiert
3000.10	Sitzungsgelder	29'393.30	38'000.00	31'740.00	-8'606.70	-22.65	Der Aufwand ist abhängig von den Anzahl Sitzungen der Kommissionen und der Menge von ad hoc Arbeitsgruppen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'825.15	13'500.00	12'605.95	-674.85	-5.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'560.85	14'000.00	13'742.90	-439.15	-3.14	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	312.65	300.00	297.85	12.65	4.22	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'831.55	3'000.00	2'937.75	-168.45	-5.62	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	610.60	500.00	582.95	110.60	22.12	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	100.00	3'000.00		-2'900.00	-96.67	Der Einwohnergemeinderat hat auf eine gemeinsame Weiterbildung verzichtet
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'568.85	17'400.00	5'997.75	-1'831.15	-10.52	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'550.35	5'000.00		1'550.35	31.01	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5'587.40	15'000.00	10'650.95	-9'412.60	-62.75	Die Erarbeitung der Legislaturplanung (Definition der strategischen Handlungsfelder) wurde ohne externe Unterstützung umgesetzt
3134.00	Sachversicherungsprämien	603.75	1'600.00	1'581.10	-996.25	-62.27	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	16'800.00	17'100.00	16'200.00	-300.00	-1.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'060.30	4'350.00	20'853.50	-2'289.70	-52.64	
3199.10	übriger Betriebsaufwand - Kerns ehrt	5'837.90	7'000.00	6'102.90	-1'162.10	-16.60	
02	Allgemeine Dienste	1'823'616.66	1'099'750.00	1'029'637.10	723'866.66	65.82	
021	Finanzverwaltung	181'977.60	184'400.00	182'925.05	-2'422.40	-1.31	
0210	Finanzverwaltung	181'977.60	184'400.00	182'925.05	-2'422.40	-1.31	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	213'821.70	216'000.00	215'753.60	-2'178.30	-1.01	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'318.80	13'800.00	12'605.95	-481.20	-3.49	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	16'178.60	15'200.00	15'957.65	978.60	6.44	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	333.25	400.00	327.50	-66.75	-16.69	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'942.40	3'300.00	3'228.65	-357.60	-10.84	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	642.85	700.00	635.45	-57.15	-8.16	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'260.00	-10'000.00	-10'583.75	-260.00	2.60	
4910.00	Dienstleistungen	-55'000.00	-55'000.00	-55'000.00			
022	Übrige allgemeine Dienste	714'099.46	795'420.00	704'973.20	-81'320.54	-10.22	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
0220	Gemeindeverwaltung	182'452.45	167'520.00	148'701.75	14'932.45	8.91
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'695.00	10'200.00	8'773.05	-4'505.00	-44.17 Der Weiterbildungsnachmittag der Verwaltungsangestellten wurde ohne externe Fachperson durchgeführt
3091.00	Personalwerbung	4'963.40	6'000.00	2'015.05	-1'036.60	-17.28
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'109.65	9'000.00	6'276.80	-1'890.35	-21.00
3100.00	Büromaterial	2'967.10	2'500.00	3'611.60	467.10	18.68
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'215.80	6'000.00	7'209.55	215.80	3.60
3102.00	Drucksachen, Publikationen	210.60	300.00	237.60	-89.40	-29.80
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	464.75	600.00	510.55	-135.25	-22.54
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	6'113.20	7'500.00	2'381.40	-1'386.80	-18.49
3113.00	Hardware	26'756.20			26'756.20	Ursprünglich war vorgesehen die PC's im Jahr 2017 zu ersetzen. Die anstehende Umstellung auf Office 2016 hat einen früheren Ersatz notwendig gemacht
3130.00	Dienstleistungen Dritter	75.60	500.00	603.60	-424.40	-84.88
3130.10	Telefonkosten	4'439.95	5'300.00	5'136.90	-860.05	-16.23
3130.20	Porti	17'688.06	15'000.00	14'885.10	2'688.06	17.92
3130.40	Betriebsgebühren	94.30		546.60	94.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	84'794.16	80'600.00	82'297.10	4'194.16	5.20 Die Lizenzen für die bevorstehende Umstellung auf Office 2016 verursachte höhere Kosten als budgetiert wurden
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'174.75	2'100.00	2'174.40	-925.25	-44.06
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	6'110.35	9'200.00	10'544.60	-3'089.65	-33.58 Kostengünstige Umstellung der bestehenden Telefonanlage auf VoIP-Technologie
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'464.75	8'500.00	10'278.05	-4'035.25	-47.47 Im 2016 wurden die PC's ersetzt. Der Unterhaltsaufwand bei neuen PC's ist entsprechend tiefer ausgefallen
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	307.50	400.00	307.50	-92.50	-23.13
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'324.20	4'320.00		4.20	0.10
3170.00	Reisekosten und Spesen		200.00	350.00	-200.00	-100.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'415.00	3'300.00	2'689.83	-885.00	-26.82	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-3'385.27	-4'000.00	-3'882.73	614.73	-15.37	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-546.60		-8'244.80	-546.60		
0221	Gemeindekanzlei	266'839.25	283'100.00	269'694.55	-16'260.75	-5.74	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	282'721.50	280'900.00	274'975.35	1'821.50	0.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'013.90	18'000.00	15'879.35	-986.10	-5.48	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'632.85	19'700.00	20'169.05	932.85	4.74	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	436.00	500.00	415.55	-64.00	-12.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'758.05	4'200.00	4'114.90	-441.95	-10.52	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	837.70	900.00	807.00	-62.30	-6.92	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'355.05	7'000.00	6'310.00	-3'644.95	-52.07	Schwankungen sind unumgänglich
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-40'009.80	-26'600.00	-31'294.65	-13'409.80	50.41	Die Einbürgerungsgebühren fielen höher aus als budgetiert. Zudem konnten einmalige Sondererträge verbucht werden
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-4'616.00	-4'200.00	-4'392.00	-416.00	9.90	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-7'290.00	-7'300.00	-7'290.00	10.00	-0.14	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00			
0223	Bauverwaltung	264'807.76	344'800.00	286'576.90	-79'992.24	-23.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	367'021.10	384'400.00	382'967.15	-17'378.90	-4.52	Pensenreduktion Sachbearbeiterin Bauamt
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-131.75			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'532.00	24'600.00	23'017.55	-1'068.00	-4.34	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	28'585.70	26'900.00	28'912.90	1'685.70	6.27	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	578.40	700.00	570.35	-121.60	-17.37	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'197.65	5'800.00	5'730.95	-602.35	-10.39	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'114.15	1'200.00	1'133.65	-85.85	-7.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'116.60	500.00	668.50	616.60	123.32	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'283.10	2'800.00	3'310.20	-516.90	-18.46	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	366.00	1'000.00	248.25	-634.00	-63.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3130.00	Dienstleistungen Dritter	972.00	2'000.00	907.20	-1'028.00	-51.40	
3130.50	DL Energienachweis	7'500.20	6'500.00	9'913.50	1'000.20	15.39	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	1'814.40	4'000.00	4'341.60	-2'185.60	-54.64	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	20'040.41	22'400.00	27'013.20	-2'359.59	-10.53	
3170.00	Reisekosten und Spesen	228.80	500.00	493.60	-271.20	-54.24	
3611.00	Entschädigung an Kanton	1'000.00			1'000.00		
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'799.50	1'000.00	1'692.25	1'799.50	179.95	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-158'842.05	-100'000.00	-161'298.70	-58'842.05	58.84	Grössere bauliche Tätigkeiten haben zu Mehreinnahmen geführt
4260.10	Energienachweis	-7'500.20	-6'500.00	-9'913.50	-1'000.20	15.39	
4910.00	Dienstleistungen	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften	927'539.60	119'930.00	141'738.85	807'609.60	673.40	
0290	Gemeindehaus	927'539.60	119'930.00	141'738.85	807'609.60	673.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'827.30	28'600.00	27'322.15	227.30	0.79	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'351.75	1'900.00	1'698.70	451.75	23.78	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'682.05	2'000.00	1'894.20	-317.95	-15.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	44.10	100.00	42.60	-55.90	-55.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	382.15	500.00	408.85	-117.85	-23.57	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	85.40	100.00	83.35	-14.60	-14.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	414.60	500.00	468.50	-85.40	-17.08	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	9'886.20	11'500.00	10'432.70	-1'613.80	-14.03	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	8'770.00	8'000.00	8'774.00	770.00	9.63	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'819.95	3'800.00	3'725.35	19.95	0.53	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'021.80	1'500.00		1'521.80	101.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'023.65	7'350.00	19'014.75	-326.35	-4.44	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			3'500.00			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	89'700.00	89'700.00	99'600.00			
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	806'700.00			806'700.00	Dank gutem Jahresergebnis 2016 können zusätzliche Abschreibungen gemacht werden	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-149.35		-206.30	-149.35		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-29'520.00	-30'120.00	-29'520.00	600.00	-1.99
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-5'500.00	-5'500.00	-5'500.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	202'363.90	234'800.00	215'768.70	-32'436.10	-13.81
11	Öffentliche Sicherheit	1'032.65	3'400.00	2'581.35	-2'367.35	-69.63
111	Polizei	1'032.65	3'400.00	2'581.35	-2'367.35	-69.63
1110	Sicherheitsdienst	1'032.65	3'400.00	2'581.35	-2'367.35	-69.63
3130.00	Dienstleistungen Dritter	661.50	3'000.00	2'210.20	-2'338.50	-77.95
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	371.15	400.00	371.15	-28.85	-7.21
14	Allgemeines Rechtswesen	48'012.25	55'150.00	42'866.30	-7'137.75	-12.94
140	Allgemeines Rechtswesen	48'012.25	55'150.00	42'866.30	-7'137.75	-12.94
1400	Allgemeines Rechtswesen	40'819.70	48'300.00	39'737.50	-7'480.30	-15.49
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	23'035.00	30'500.00	25'341.30	-7'465.00	-24.48
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	17'784.70	17'800.00	14'396.20	-15.30	-0.09
1401	Weibelamt	700.00	700.00	700.00		
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	700.00		
1402	Marktwesen	6'492.55	6'150.00	2'428.80	342.55	5.57
3102.00	Drucksachen, Publikationen	195.50	200.00	189.00	-4.50	-2.25
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	95.00	100.00	95.00	-5.00	-5.00
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'841.35	3'500.00	3'796.15	341.35	9.75
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	835.65	500.00	2'616.40	335.65	67.13
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		300.00		-300.00	-100.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	381.05	400.00	228.25	-18.95	-4.74

Das Zivilstandesamt OW in Sarnen konnte das Budget 2016 unterschreiten. Der Aufwand ist in den letzten Jahren kontinuierlich gesunken

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00	5'500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4'356.00	-4'350.00	-4'496.00	-6.00	0.14
15	Feuerwehr	150'458.85	168'750.00	186'096.10	-18'291.15	-10.84
150	Feuerwehr	150'458.85	168'750.00	186'096.10	-18'291.15	-10.84
1500	Feuerwehr	150'458.85	168'750.00	186'096.10	-18'291.15	-10.84
3000.10	Sitzungsgelder	6'945.00		7'140.00	6'945.00	Aufwand des Verkehrstrupps nicht budgetiert. Aufwand wird weiterverrechnet (siehe 1500.4260.00)
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00	6'500.00	6'500.00		
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	67'015.00	85'000.00	100'490.15	-17'985.00	-21.16 Wenige Ernstfalleinsätze im 2015 führten Anfang 2016 zu einer tieferen Soldauszahlung
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	318.50	500.00	296.60	-181.50	-36.30
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'537.35	1'500.00	1'455.00	37.35	2.49
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	70.35	100.00	97.25	-29.65	-29.65
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.60	100.00		-98.40	-98.40
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	980.00	1'000.00	980.00	-20.00	-2.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'597.45	5'100.00	490.00	-502.55	-9.85
3100.00	Büromaterial	494.50	600.00	120.70	-105.50	-17.58
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'933.15	5'000.00	3'234.30	-2'066.85	-41.34
3102.00	Drucksachen, Publikationen	112.50	500.00		-387.50	-77.50
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	975.00	1'200.00	1'050.00	-225.00	-18.75
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	93'029.40	100'000.00	82'998.15	-6'970.60	-6.97 Die Anschaffung des Mannschaftsfahrzeugs konnte um rund CHF 8'000.00 tiefer vollzogen werden
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	8'342.15	5'000.00	505.15	3'342.15	66.84 Es mussten mehr Neurekruten eingekleidet werden als vorgesehen wurde
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)	420.00	420.00	533.40		
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'259.25	900.00	1'140.90	359.25	39.92

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3130.00	Dienstleistungen Dritter	540.00	1'000.00	162.00	-460.00	-46.00	
3130.10	Telefonkosten	1'048.55	1'100.00	1'044.05	-51.45	-4.68	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'443.80	5'800.00	5'360.55	-356.20	-6.14	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'509.70	3'500.00	2'241.25	-990.30	-28.29	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	8'722.50	5'000.00	3'638.50	3'722.50	74.45	Es mussten überdurchschnittlich viele Hydranten ersetzt oder unterhalten werden
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'209.60	1'350.00	1'543.30	-140.40	-10.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'275.90	15'000.00	20'943.75	-2'724.10	-18.16	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'200.00	7'200.00	7'200.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			2'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'511.35	11'000.00	9'258.95	-3'488.65	-31.72	Es fielen keine Verpflegungsspesen für Ernstfalleinsätze an
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'014.80	1'000.00	228.55	14.80	1.48	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	109'800.00	109'500.00	121'723.75	300.00	0.27	
3611.00	Entschädigung an Kanton	8'820.00	8'740.00	8'750.00	80.00	0.92	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'214.00	1'300.00	1'274.00	-86.00	-6.62	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'879.00	6'000.00	5'314.00	-121.00	-2.02	
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-140'553.05	-140'000.00	-134'697.40	-553.05	0.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-9'890.00	-11'000.00	-9'626.20	1'110.00	-10.09	
4270.00	Bussen (Steuern)		-200.00	-695.00	200.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3'560.00	-3'560.00	-3'560.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-64'258.50	-67'400.00	-63'539.55	3'141.50	-4.66	Da das Mannschaftsfahrzeug günstiger angeschafft werden konnte als vorgesehen, fiel auch der Kantonsbeitrag tiefer aus
16	Verteidigung	2'860.15	7'500.00	-15'775.05	-4'639.85	-61.86	
161	Militärische Verteidigung	-4'152.25	600.00	-22'042.35	-4'752.25	-792.04	
1610	Militärische Verteidigung	-4'152.25	600.00	-22'042.35	-4'752.25	-792.04	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'339.00	1'500.00	2'747.10	-161.00	-10.73	
3130.10	Telefonkosten	446.10	300.00	446.10	146.10	48.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien	798.00	800.00	771.45	-2.00	-0.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'280.85	2'500.00	291.60	-219.15	-8.77	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	-500.00	500.00		-1'000.00	-200.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'556.80	2'000.00		556.80	27.84	
3705.00	Private Unternehmungen			1'020.60			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-10'444.00	-5'000.00	-5'050.00	-5'444.00	108.88	Überdurchschnittlich viele Vermietungen
4472.10	Vergütung für Militär Einquartierungen	-629.00	-2'000.00	-21'248.60	1'371.00	-68.55	
4700.00	Durchlaufende Beiträge Bund (Militär)			-1'020.60			
162	Zivile Verteidigung	7'012.40	6'900.00	6'267.30	112.40	1.63	
1620	Zivilschutz	7'012.40	6'900.00	6'267.30	112.40	1.63	
3130.10	Telefonkosten	3'879.70	3'300.00	3'827.55	579.70	17.57	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'132.70	3'600.00	2'439.75	-467.30	-12.98	
2	BILDUNG	13'191'049.94	11'205'150.00	12'687'497.44	1'985'899.94	17.72	
21	Obligatorische Schule	12'861'723.14	10'887'650.00	12'429'117.69	1'974'073.14	18.13	
211	Eingangsstufe	897'816.15	792'400.00	643'366.04	105'416.15	13.30	
2110	Kindergarten	897'816.15	792'400.00	643'366.04	105'416.15	13.30	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	774'244.25	687'700.00	546'087.50	86'544.25	12.58	Die Lohnkosten für den 7. Kindergarten waren zu tief budgetiert. Grosse und schwierige Klassen erforderten einen Mehraufwand bei den Klassenhilfen. Wegen eines hohen Anteils fremdsprachiger Kinder musste das DaZ Pensum erhöht werden
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder			-10'829.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	48'313.60	41'500.00	32'603.40	6'813.60	16.42	Auswirkung von höheren Lohnkosten
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	52'686.80	45'300.00	36'723.80	7'386.80	16.31	Auswirkung von höheren Lohnkosten
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'195.20	1'000.00	799.70	195.20	19.52	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'673.30	9'700.00	8'172.00	973.30	10.03	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'292.35	2'000.00	1'598.90	292.35	14.62	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'785.95	5'850.00	2'051.65	-3'064.05	-52.38	Es wurde weniger Bastel- und Spielmaterial angeschafft als budgetiert
3104.00	Lehrmittel	10'219.65	1'700.00	25'584.09	8'519.65	501.16	Lehrmittel und Einrichtung für den zusätzlichen 7. Kindergarten haben Mehraufwendungen verursacht
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	743.05	1'890.00	574.00	-1'146.95	-60.69	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-5'338.00	-4'240.00		-1'098.00	25.90	
212	Primarstufe	2'739'442.80	2'791'290.00	2'682'593.83	-51'847.20	-1.86	
2120	Primarstufe	2'739'442.80	2'791'290.00	2'682'593.83	-51'847.20	-1.86	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'406'773.40	2'427'800.00	2'332'981.05	-21'026.60	-0.87	Mutationsgewinn wegen einer Pensionierung im Sommer 2016
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-31'563.20	-19'200.00	-5'720.10	-12'363.20	64.39	Mutterschaft von zwei Lehrerinnen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150'112.40	153'900.00	138'764.60	-3'787.60	-2.46	Auswirkung von tieferen Lohnkosten
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	172'610.15	168'300.00	166'626.25	4'310.15	2.56	Durchschnittssatz für PK-Beiträge bei Budgetierung zu tief
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'659.35	3'900.00	3'504.25	-240.65	-6.17	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	33'186.50	36'000.00	34'912.15	-2'813.50	-7.82	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'128.35	7'200.00	6'812.40	-71.65	-1.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	479.50	1'040.00	435.15	-560.50	-53.89	
3104.00	Lehrmittel	2'368.95	5'350.00	3'384.90	-2'981.05	-55.72	Rückstellungen und Verzicht auf Anschaffungen
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			340.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9'558.90	15'650.00	13'943.60	-6'091.10	-38.92	Minderaufwand bei Schulreisen und Exkursionen
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'782.50	8'690.00	3'946.58	-4'907.50	-56.47	Minderaufwand bei Projekttagen
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-18'654.00	-17'340.00	-17'337.00	-1'314.00	7.58	
213	Oberstufe	1'777'787.30	1'736'660.00	1'696'009.65	41'127.30	2.37	
2130	Oberstufe	1'777'787.30	1'736'660.00	1'696'009.65	41'127.30	2.37	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'511'700.10	1'461'300.00	1'444'767.95	50'400.10	3.45 Mehrlektionen durch Wahlfachbelegungen, Anstellung von erfahrenen Lehrpersonen mit höherem Lohnniveau
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-3'923.55		-2'852.80	-3'923.55	EO für Militärdienst
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'527.15	93'500.00	85'649.05	27.15	0.03
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	110'580.15	102'300.00	105'248.90	8'280.15	8.09 Auswirkung von Personalmutationen und höherer Lohnsumme
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'311.35	2'300.00	2'162.95	11.35	0.49
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	21'060.15	21'900.00	21'620.40	-839.85	-3.83
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'457.15	4'400.00	4'211.55	57.15	1.30
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'454.50	4'540.00	2'490.40	-2'085.50	-45.94
3104.00	Lehrmittel	3'083.40	4'950.00	4'085.55	-1'866.60	-37.71
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'093.65	4'200.00	7'860.25	893.65	21.28 Zwei Visualizer mussten zusätzlich ersetzt werden
3113.00	Hardware	4'677.00	5'000.00		-323.00	-6.46
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'200.00	7'200.00	5'200.00		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9'908.70	11'560.00	8'427.65	-1'651.30	-14.28
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'555.55	4'750.00	2'401.80	-1'194.45	-25.15
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	11'075.00	15'100.00	11'075.00	-4'025.00	-26.66 Ein SuS ist im Sommer 2016 von der Sportschule Engelberg in die Schule Kerns zurückgekommen
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-8'973.00	-6'340.00	-6'339.00	-2'633.00	41.53 Die Verrechnungsbeträge für SuS anderer Gemeinden wurden nach oben angepasst
214	Musikschulen	415'065.70	413'500.00	403'837.35	1'565.70	0.38
2140	Musikschulen	415'065.70	413'500.00	403'837.35	1'565.70	0.38
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	51'350.10	49'500.00	49'076.25	1'850.10	3.74
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	406'485.75	400'600.00	401'816.10	5'885.75	1.47 Leicht höhere Pensen für Musikunterricht als angenommen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'984.00	28'800.00	27'018.35	-816.00	-2.83
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	29'204.70	31'500.00	28'724.85	-2'295.30	-7.29
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	699.55	750.00	687.65	-50.45	-6.73

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'187.05	6'750.00	6'747.45	-562.95	-8.34	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'356.60	1'400.00	1'335.55	-43.40	-3.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	666.30	2'000.00	672.90	-1'333.70	-66.69	
3099.00	Übriger Personalaufwand	415.00	1'500.00	1'381.90	-1'085.00	-72.33	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	473.05	600.00	611.25	-126.95	-21.16	
3104.00	Lehrmittel		500.00	311.40	-500.00	-100.00	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	162.00	2'000.00	3'243.80	-1'838.00	-91.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'479.30	6'100.00	6'000.00	5'379.30	88.19	In den letzten Jahren erfolgte keine Verrechnung des Sockelbeitrags an die Kant. Fachstelle. Die Rechnung ist nun einmalig wesentlich höher ausgefallen
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'266.20	4'500.00	4'138.60	-1'233.80	-27.42	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager		1'000.00	800.00	-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'330.50	8'200.00	1'954.60	130.50	1.59	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	29'493.10	24'000.00	24'241.70	5'493.10	22.89	Mehr SuS als angenommen haben in einer anderen Gemeinde den Musikunterricht besucht
4231.00	Kursgelder Musikschule	-150'607.50	-152'000.00	-152'215.00	1'392.50	-0.92	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-11'880.00	-6'200.00	-2'710.00	-5'680.00	91.61	Mehr auswärtige SuS haben den Musikunterricht in Kerns besucht
217	Schulliegenschaften	4'176'169.70	2'278'730.00	4'123'523.21	1'897'439.70	83.27	
2170	Schulliegenschaften	4'176'169.70	2'278'730.00	4'123'523.21	1'897'439.70	83.27	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	478'481.60	498'640.00	452'003.70	-20'158.40	-4.04	Es mussten weniger Zusatzstunden für die Reinigung aufgewendet werden als erwartet
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-65.85		-5'578.45	-65.85		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'863.50	32'000.00	26'303.70	-2'136.50	-6.68	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	31'716.90	34'900.00	29'520.30	-3'183.10	-9.12	Minderaufwand infolge Mutationsgewinn aus Personalwechsel
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	733.95	800.00	685.75	-66.05	-8.26	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'608.60	7'500.00	6'764.05	108.60	1.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'431.45	1'500.00	1'334.50	-68.55	-4.57	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'027.50	2'500.00	1'590.20	2'527.50	101.10	
3091.00	Personalwerbung		2'000.00	273.25	-2'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	567.20	590.00	300.00	-22.80	-3.86	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	31'082.20	34'500.00	33'778.95	-3'417.80	-9.91	Durch gezielteren Einsatz der Reinigungsmittel und Lagerabbau mussten weniger Reinigungsmittel eingekauft werden
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	56'720.88	68'220.00	64'728.65	-11'499.12	-16.86	Der Arbeitsraum für die OS LP wurde nur teilweise mit neuen Arbeitsplätzen ausgestattet. Es wurden weniger neue SuS Stühle angeschafft als vorgesehen
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'724.30	13'600.00	7'202.80	-875.70	-6.44	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'768.35	2'000.00	1'683.85	-231.65	-11.58	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	69'743.70	74'900.00	62'350.95	-5'156.30	-6.88	Sanierungsmassnahmen haben zu Stromeinsparungen geführt
3120.10	Heizmaterial	6'708.05	14'000.00		-7'291.95	-52.09	Dank des tiefen Heizölpreises konnte das Budget unterschritten werden
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	99'640.60	90'000.00	104'224.65	9'640.60	10.71	Eine Nachverrechnung aus dem Vorjahr sowie der zusätzliche 7. Kindergarten haben höhere Heizkosten verursacht
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'576.70	4'300.00	11'028.95	276.70	6.43	
3130.10	Telefonkosten	963.15	950.00	949.55	13.15	1.38	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	12'701.15	13'000.00	5'196.65	-298.85	-2.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			963.90			
3134.00	Sachversicherungsprämien	37'697.45	35'000.00	34'643.10	2'697.45	7.71	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	133'118.70	121'120.00	31'054.45	11'998.70	9.91	Aus Sicherheitsgründen musste die Entwässerungsrinne beim Parkplatz der Dossenhalle ersetzt werden

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	382'561.64	225'770.00	202'613.17	156'791.64	69.45	Das Schwesternhaus wurde für den 7. Kindergarten umgebaut. Im SH Sidern wurde der Wamwasserboiler und in der Dossenhalle die Warmwasserregelung ersetzt. Einbau von Cheminéeöfen im SH St. Niklausen
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'224.35	6'500.00	9'765.70	-4'275.65	-65.78	Kein Service an Taski Reinigungsmaschine durchgeführt. Zudem mussten keine zusätzlichen Service gemacht werden
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	62.65			62.65		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'750.00			6'750.00		Mietaufwand ab August 2016 für die Raummiete im Schwesternhaus (7. Kindergarten)
3170.00	Reisekosten und Spesen			64.80			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	858'920.54	1'041'200.00	932'724.29	-182'279.46	-17.51	Minderaufwand infolge zusätzlicher Abschreibungen im Jahr 2015
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'959'555.34		2'163'800.00	1'959'555.34		Dank gutem Jahresergebnis 2016 können zusätzliche Abschreibungen gemacht werden
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'930.20	10'000.00	9'535.35	930.20	9.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-6'441.35	-3'000.00	-5'904.45	-3'441.35	114.71	Die vielen Vermietungen haben zu höheren Aufwendungen geführt, welche den Veranstaltern in Rechnung gestellt wurden
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-23'760.00	-23'760.00	-24'060.00			
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-32'205.00	-30'000.00	-30'742.00	-2'205.00	7.35	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-5'238.75		-5'277.10	-5'238.75		Entschädigung der Korporation Kerns für den technischen Hausdienst
218	Tagesbetreuung	45'206.60	50'000.00	43'449.80	-4'793.40	-9.59	
2180	Tagesbetreuung	45'206.60	50'000.00	43'449.80	-4'793.40	-9.59	
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	88'169.40	75'500.00	75'734.20	12'669.40	16.78	Wegen deutlich höheren Teilnehmerzahlen mussten die Betreuungspensen erhöht werden. Ein längerer Krankheitsfall musste überbrückt werden

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-3'173.20		-4'130.30	-3'173.20		Taggelder für längeren Krankheitsfall
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'195.65	4'900.00	4'636.10	295.65	6.03	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'584.80	5'300.00	3'556.55	-1'715.20	-32.36	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	126.80	100.00	115.30	26.80	26.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'149.75	1'200.00	1'106.85	-50.25	-4.19	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	249.65	200.00	225.75	49.65	24.83	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'833.40	10'000.00	8'783.70	-1'166.60	-11.67	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	143.30	500.00	14.85	-356.70	-71.34	
3105.00	Lebensmittel	8'945.70	8'640.00	7'342.85	305.70	3.54	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	170.80	600.00		-429.20	-71.53	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-47'990.50	-36'740.00	-33'737.10	-11'250.50	30.62	Die stark erhöhten Teilnehmerzahlen führten zu entsprechend höheren Elternbeiträgen
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-198.95			
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-198.95	-200.00		1.05	-0.53	
219	Übrige obligatorische Schule	2'810'234.89	2'825'070.00	2'836'337.81	-14'835.11	-0.53	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	565'944.89	584'350.00	537'692.10	-18'405.11	-3.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	462'422.25	467'900.00	436'137.50	-5'477.75	-1.17	Weniger Ferien-/Überzeitguthaben Ende 2016 als im Vorjahr
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'566.00	30'000.00	25'438.55	-434.00	-1.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	37'171.55	32'800.00	33'440.95	4'371.55	13.33	Durchschnittssatz für PK-Beiträge bei Budgetierung zu tief
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	726.40	800.00	631.60	-73.60	-9.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'531.45	7'100.00	6'526.65	-568.55	-8.01	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'399.65	1'400.00	1'253.65	-0.35	-0.03	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'132.80	6'500.00	2'290.00	-4'367.20	-67.19	Weiterbildungen für das Sekretariat mussten verschoben werden, da geplante Kurse abgesagt wurden. Eine grössere Weiterbildung eines SL Mitgliedes wurde verschoben
3091.00	Personalwerbung	2'785.80	3'350.00	2'243.95	-564.20	-16.84	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00				
3100.00	Büromaterial	1'072.80	1'200.00	932.20	-127.20	-10.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	325.30	500.00	153.00	-174.70	-34.94	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	506.00	4'500.00	5'666.80	-3'994.00	-88.76	Der Umzug eines SL Büros war mit einem kleineren Aufwand bezüglich Infrastruktur möglich als angenommen
3130.10	Telefonkosten	4'532.65	6'000.00	6'069.60	-1'467.35	-24.46	
3130.20	Porti	1'974.20	2'500.00	1'913.75	-525.80	-21.03	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	11'953.54	17'000.00	10'391.00	-5'046.46	-29.69	Die Rechnungsstellungen waren tiefer als budgetiert. Teilweise Umlage der Kosten auf Konto 2192.3133.00
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	1'858.90	1'500.00	3'873.30	358.90	23.93	
3170.00	Reisekosten und Spesen	185.60	500.00	129.60	-314.40	-62.88	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			600.00			
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	561'142.65	588'700.00	577'322.20	-27'557.35	-4.68	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	470'900.10	484'300.00	507'829.70	-13'399.90	-2.77	Das Pensum ist im Schuljahr 2016/17 kleiner als angenommen. Weniger Wahlfachlektionen in diesem Bereich
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'875.20	31'000.00	29'971.05	-3'124.80	-10.08	Minderaufwand infolge tieferer Lohnsumme
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	32'783.95	33'900.00	35'675.20	-1'116.05	-3.29	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	721.35	800.00	767.40	-78.65	-9.83	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'305.20	7'300.00	7'599.50	-994.80	-13.63	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'402.30	1'500.00	1'496.10	-97.70	-6.51	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	963.80	1'300.00	563.40	-336.20	-25.86	
3105.00	Lebensmittel	31'830.30	21'000.00	4'206.10	10'830.30	51.57	Budgetiert war nur der Nettoaufwand (Lebensmittel CHF 31'830.00 - CHF 17'820.00 = CHF 14'010.00). Der Aufwand war bedeutend tiefer als budgetiert (siehe auch 2191.4240.00).
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'476.25	2'600.00	1'243.80	-1'123.75	-43.22	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'704.50	5'000.00	4'828.75	-295.50	-5.91	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-17'820.30		-16'858.80	-17'820.30		Siehe 2191.3105.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
2192	Volksschule Sonstiges	1'683'147.35	1'652'020.00	1'721'323.51	31'127.35	1.88
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	917'401.45	870'660.00	961'043.10	46'741.45	5.37 Die Pensenanpassung aufgrund der höheren Schülerzahl war nicht budgetiert. Höhere Pensen für die PHLU (siehe Rückvergütung 2192.4614.00)
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	139'597.75	110'500.00	128'916.75	29'097.75	26.33 Für die ICT Umstellung musste das Pensum entsprechend erhöht werden
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-15'536.95		-19'075.70	-15'536.95	Rückvergütung für zwei Mutterschaften der SSA
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	65'494.35	62'800.00	64'549.30	2'694.35	4.29
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	72'756.45	68'700.00	74'175.10	4'056.45	5.90 Auswirkung infolge höherem Lohnaufwand
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'643.85	1'700.00	1'625.05	-56.15	-3.30
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	14'468.90	14'800.00	16'243.80	-331.10	-2.24
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'107.70	3'000.00	3'166.20	107.70	3.59
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	85'876.35	47'500.00	59'523.30	38'376.35	80.79 Die obligatorischen Grundkurse für den Lehrplan 21 führten zu ausserordentlichen Aufwendungen, welche durch den Kanton unter 2192.4611.00 weitgehend rückvergütet wurden
3099.00	Übriger Personalaufwand	26'285.70	27'000.00	19'423.50	-714.30	-2.65
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'746.85	17'000.00	12'931.89	-3'253.15	-19.14 Es musste weniger Kopierpapier angeschafft werden als budgetiert
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'239.31	4'100.00	3'526.12	-860.69	-20.99
3104.00	Lehrmittel	6'776.05	8'000.00	16'129.09	-1'223.95	-15.30
3104.10	Schulmaterial	111'171.80	115'000.00	112'048.61	-3'828.20	-3.33 Der budgetierte Betrag für das Schulmaterial musste nicht ganz ausgeschöpft werden
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'868.00	2'000.00	1'627.20	-132.00	-6.60
3113.00	Hardware	54'428.65	55'000.00	101'595.00	-571.35	-1.04
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	29'335.20	36'400.00	4'537.75	-7'064.80	-19.41 Für die Anschaffung der Beamer und Leinwände für die MS I konnte eine deutlich günstigere Lösung gefunden werden

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016		Erläuterungen
					Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	91'398.40	109'700.00	79'877.20	-18'301.60	-16.68	Der Aufwand für die Erarbeitung des ICT Konzeptes war bedeutend tiefer als budgetiert. Die Postautokosten konnten ebenfalls unter dem budgetierten Betrag abgerechnet werden
3130.20	Porti			9.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8'363.00	7'000.00	7'679.00	1'363.00	19.47	Es fielen zusätzliche Lizenzkosten an, welche teilweise anstelle der Budgetierung im 2190.3133.00 über dieses Konto abgerechnet wurden
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'754.25	4'500.00	4'734.40	254.25	5.65	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	9'829.70	9'000.00	25'404.75	829.70	9.22	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'704.90	7'500.00	4'387.90	-1'795.10	-23.93	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	24'735.60	15'000.00	20'276.25	9'735.60	64.90	Wegen des labilen Zustandes des alten Netzwerkes (Hardware) und der Neuinstallationen fielen deutlich höhere und unvermeidbare Unterhaltsarbeiten an
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	3'947.95	6'000.00	695.10	-2'052.05	-34.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'560.00	7'560.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'070.00	6'000.00	6'061.20	70.00	1.17	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	33'819.75	34'700.00	28'920.30	-880.25	-2.54	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	32'626.80	36'500.00	29'035.80	-3'873.20	-10.61	Der budgetierte Aufwand für das Hallenbad musste wegen Zusammenlegungen nicht ausgeschöpft werden
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-350.00			-350.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-610.00		-720.00	-610.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-35'486.21	-5'000.00	-14'024.85	-30'486.21	609.72	Die Rückvergütung der Weiterbildungskosten sind entsprechend der Kurskosten (2192.3090.00) einmalig viel höher ausgefallen
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-2'200.00		-700.00	-2'200.00		
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-38'678.20	-30'600.00	-32'298.60	-8'078.20	26.40	Durch die Rekrutierung neuer Praxislehrpersonen entstanden höhere Rückvergütungen

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
22	Sonderschulen	329'326.80	317'500.00	258'379.75	11'826.80	3.72
220	Sonderschulen	329'326.80	317'500.00	258'379.75	11'826.80	3.72
2200	Sonderschulen	329'326.80	317'500.00	258'379.75	11'826.80	3.72
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	147'236.35	214'600.00	153'362.70	-67'363.65	-31.39 Minderkosten infolge eines Wegzugs Ende März (CHF -35'000.00). Zudem gab es während dem Jahr einen Übertritt sowie einen Austritt
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-4'442.50		-6'195.40	-4'442.50	Taggelder für Krankheitsfall
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'853.15	13'800.00	9'406.05	-4'946.85	-35.85 Auswirkungen von tieferen Lohnaufwendungen
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'899.65	15'000.00	7'988.65	-6'100.35	-40.67 Auswirkungen von tieferen Lohnaufwendungen
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	201.55	400.00	236.00	-198.45	-49.61
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'955.75	3'200.00		-1'244.25	-38.88
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	419.20	700.00	451.60	-280.80	-40.11
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	287'481.25	244'800.00	272'527.70	42'681.25	17.44 Ein Eintritt in Sonderschule im Sommer sowie zwei Fälle mit ausserordentlichem Aufwand
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-121'277.60	-175'000.00	-179'397.55	53'722.40	-30.70 Verminderung der Rückerstattungen gemäss Reduktion der Lohnkosten (siehe 2200.3020.00)
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	317'128.70	315'710.00	260'847.20	1'418.70	0.45
31	Kulturerbe	-1'309.00	2'860.00	29'860.00	-4'169.00	-145.77
311	Museen und bildende Kunst	2'860.00	2'860.00	2'860.00		
3110	Museen und bildende Kunst	2'860.00	2'860.00	2'860.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'860.00	2'860.00	2'860.00		
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	-4'169.00		27'000.00	-4'169.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	-4'169.00		27'000.00	-4'169.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	-4'169.00		27'000.00	-4'169.00	Der gesetzlich vorgeschriebene Beitrag an die Sanierung des Schwesternhauses der Korporation fiel in der Endabrechnung tiefer aus als in der Erfolgsrechnung 2015 angenommen wurde. Entsprechend resultiert ein positives Abgrenzungsergebnis
32	Übrige Kultur	130'060.55	134'900.00	129'967.25	-4'839.45	-3.59
321	Bibliotheken	109'245.20	111'100.00	101'650.15	-1'854.80	-1.67
3210	Bibliotheken	109'245.20	111'100.00	101'650.15	-1'854.80	-1.67
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'986.60	60'900.00	57'183.95	86.60	0.14
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'854.60	3'900.00	3'599.20	-45.40	-1.16
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'716.30	4'300.00	3'607.20	-583.70	-13.57
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	90.00	100.00	90.75	-10.00	-10.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	852.10	900.00	855.75	-47.90	-5.32
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	183.15	200.00	176.80	-16.85	-8.43
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00		-500.00	-100.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'863.45	2'500.00	2'932.75	1'363.45	54.54
3102.00	Drucksachen, Publikationen	952.55	1'500.00	462.60	-547.45	-36.50
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	19'624.40	20'000.00	19'765.15	-375.60	-1.88
3113.00	Hardware		2'000.00		-2'000.00	-100.00
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'077.90	1'300.00	1'356.00	-222.10	-17.08
3130.10	Telefonkosten	916.80	1'000.00	915.00	-83.20	-8.32
3130.20	Porti	700.00	800.00	770.15	-100.00	-12.50
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'330.35	5'400.00	5'330.25	-69.65	-1.29
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	608.25	300.00	396.70	308.25	102.75
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	28'433.00	29'000.00	28'797.70	-567.00	-1.96
3170.00	Reisekosten und Spesen	370.60			370.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'594.45	4'000.00	2'758.00	-405.55	-10.14
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-8'809.30	-10'000.00	-9'372.80	1'190.70	-11.91

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-100.00	-500.00	-975.00	400.00	-80.00
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00		
322	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	11'500.00		
3220	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	11'500.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	4'000.00	11'500.00		
329	Übrige Kultur	16'815.35	19'800.00	16'817.10	-2'984.65	-15.07
3290	Übrige Kultur	16'815.35	19'800.00	16'817.10	-2'984.65	-15.07
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'757.80	9'500.00	8'250.80	-742.20	-7.81
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'457.55	5'300.00	86.30	-1'842.45	-34.76
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00		1'080.00	500.00	
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	6'300.00	5'000.00	7'400.00	1'300.00	26.00
4290.00	Übrige Entgelte	-2'200.00			-2'200.00	
33	Medien	300.00	300.00	300.00		
332	Massenmedien	300.00	300.00	300.00		
3320	Massenmedien	300.00	300.00	300.00		
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00		
34	Sport und Freizeit	188'077.15	177'650.00	100'719.95	10'427.15	5.87
341	Sport	50'385.65	53'400.00	46'966.60	-3'014.35	-5.64
3410	Sport	50'385.65	53'400.00	46'966.60	-3'014.35	-5.64
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'634.65	4'700.00	1'216.60	-65.35	-1.39
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	35'000.00	35'000.00	35'000.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'670.00	7'700.00	6'670.00	-1'030.00	-13.38

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	4'081.00	6'000.00	4'080.00	-1'919.00	-31.98
342	Freizeit	137'691.50	124'250.00	53'753.35	13'441.50	10.82
3420	Freizeit	137'691.50	124'250.00	53'753.35	13'441.50	10.82
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	26'926.65	29'500.00	7'336.35	-2'573.35	-8.72
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	16'091.50	10'700.00	4'887.00	5'391.50	50.39
						Die kurzfristige Anschaffung einer Weihnachtsbeleuchtung für das Melchtal verursachte einen Mehraufwand
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	500.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'030.00	2'030.00	2'030.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	107'143.35	81'520.00	39'000.00	25'623.35	31.43
						Beitrag von CHF 10'000.00 für die Sanierung des Spielplatzes Huwel war nicht budgetiert. Die Umlegung des Wanderwegs Eistlibach verursachte Kosten von rund CHF 15'000.00. Diese konnten durch Beiträge des Kantons gedeckt werden (siehe 3420.4631.00)
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-15'000.00			-15'000.00	
						Beitrag des Kantons an die Umlegung des Wanderwegs Eistlibach
4	GESUNDHEIT	1'071'575.56	1'078'980.00	1'010'099.44	-7'404.44	-0.69
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	897'956.60	880'800.00	799'922.40	17'156.60	1.95
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	897'956.60	880'800.00	799'922.40	17'156.60	1.95
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	897'956.60	880'800.00	799'922.40	17'156.60	1.95
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	897'956.60	880'800.00	799'922.40	17'156.60	1.95
						Budget basiert auf dem effektiven Aufwand des 1. Halbjahres 2015. Je nach Höhe der Pflegestufe und der Anzahl Personen in den Betagtenzentren fallen die effektiven Kosten unterschiedlich hoch aus. Schwankungsanfällig

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
42	Ambulante Krankenpflege	167'075.51	190'960.00	203'090.84	-23'884.49	-12.51
421	Ambulante Krankenpflege	166'185.66	186'400.00	175'909.14	-20'214.34	-10.84
4210	Ambulante Krankenpflege	166'185.66	186'400.00	175'909.14	-20'214.34	-10.84
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	154'085.66	178'400.00	168'759.14	-24'314.34	-13.63 Die Spitex leistete in Kerns weniger Stunden als im Budget 2016 angenommen wurde
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	12'100.00	8'000.00	7'150.00	4'100.00	51.25 Der Umfang von Fällen in denen Hebammen Wartegeld verrechnen können, hat massiv zugenommen
422	Rettungsdienste	889.85	4'560.00	27'181.70	-3'670.15	-80.49
4220	Rettungsdienste	889.85	4'560.00	27'181.70	-3'670.15	-80.49
3116.00	Medizinische Geräte			24'621.70		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'889.85	4'560.00	2'560.00	-670.15	-14.70
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-3'000.00			-3'000.00	Nachträglicher Beitrag aus dem Swisslos-Fond für den Aufbau der AED-Firstresponder-Gruppe resp. die entsprechende Infrastruktur
43	Gesundheitsprävention	6'543.45	7'220.00	7'086.20	-676.55	-9.37
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	276.90	800.00	1'534.00	-523.10	-65.39
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	276.90	800.00	1'534.00	-523.10	-65.39
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	276.90	800.00	1'534.00	-523.10	-65.39
433	Schulgesundheitsdienst	6'266.55	6'420.00	5'552.20	-153.45	-2.39
4330	Schulgesundheitsdienst	6'266.55	6'420.00	5'552.20	-153.45	-2.39
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	4'674.75	4'200.00	4'186.95	474.75	11.30
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	296.35	300.00	261.10	-3.65	-1.22
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4.05	30.00	6.75	-25.95	-86.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	65.45	70.00	62.65	-4.55	-6.50
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14.05	20.00	12.90	-5.95	-29.75
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00	500.00	322.00	-300.00	-60.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	666.90	800.00	699.85	-133.10	-16.64
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	345.00	500.00		-155.00	-31.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'072'320.50	2'007'910.00	1'611'729.40	64'410.50	3.21
52	Invalidität	554'230.17	572'400.00	515'359.82	-18'169.83	-3.17
523	Invalidenheime	554'230.17	572'400.00	515'359.82	-18'169.83	-3.17
5230	Invalidenheime	554'230.17	572'400.00	515'359.82	-18'169.83	-3.17
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	554'230.17	572'400.00	515'359.82	-18'169.83	-3.17
						Aufgrund der Erfahrungszahlen wurde diese Budgetposition im Hinblick auf das Jahr 2016 massiv erhöht. Der erhöhte Beitrag musste nicht ganz ausgeschöpft werden
53	Alter und Hinterlassene	252'237.85	254'640.00	141'187.40	-2'402.15	-0.94
533	Leistungen an Pensionierte	111'038.05	113'440.00		-2'401.95	-2.12
5330	Leistungen an Pensionierte	111'038.05	113'440.00		-2'401.95	-2.12
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'051.75	8'400.00		-2'348.25	-27.96
3064.00	Überbrückungsrenten	104'986.30	105'040.00		-53.70	-0.05
534	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
5340	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
535	Leistungen an Alter	11'199.80	11'200.00	11'187.40	-0.20	
5350	Leistungen an Alter	11'199.80	11'200.00	11'187.40	-0.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'199.80	11'200.00	11'187.40	-0.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung	Erläuterungen
					Rechnung 2016/Budget 2016	
					Betrag	%
54	Familie und Jugend	237'762.80	296'400.00	291'175.00	-58'637.20	-19.78
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'142.70	76'500.00	25'864.55	-52'357.30	-68.44
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'142.70	76'500.00	25'864.55	-52'357.30	-68.44
3130.40	Betreibungsgebühren		500.00		-500.00	-100.00
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	108'585.20	174'000.00	147'322.85	-65'414.80	-37.59
						Der Umfang der Alimentenbevorschussung ist massiv tiefer ausgefallen als angenommen. Unter anderem ist dies auf die Einführung des gemeinsamen Sorgerechts zurückzuführen
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-84'442.50	-98'000.00	-121'458.30	13'557.50	-13.83
						Der Umfang der Rückerstattungen rund um die Alimentenbevorschussung war entsprechend ebenfalls rückläufig
544	Jugendschutz	113'395.35	141'900.00	182'096.30	-28'504.65	-20.09
5440	Jugendschutz	980.00	2'500.00	1'180.00	-1'520.00	-60.80
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'000.00		-1'000.00	-100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	980.00	1'500.00	1'180.00	-520.00	-34.67
5441	Kinder- und Jugendheime	52'501.30	81'600.00	129'450.80	-29'098.70	-35.66
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	52'501.30	81'600.00	129'450.80	-29'098.70	-35.66
						Es mussten weniger Kinder fremdplatziert werden als angenommen
5442	Jugendarbeit	59'914.05	57'800.00	51'465.50	2'114.05	3.66
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	57'062.30	52'300.00	45'185.15	4'762.30	9.11
						Die Alterstruktur der Stelleninhaber stieg gegenüber der Budgetphase
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'406.05	3'400.00	2'694.85	6.05	0.18
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'763.10	3'700.00	2'615.80	63.10	1.71
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	84.00	100.00	68.50	-16.00	-16.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	752.10	800.00	676.20	-47.90	-5.99
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	162.85	200.00	133.20	-37.15	-18.58

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		800.00		-800.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	436.00	500.00	84.80	-64.00	-12.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	122.20	300.00	93.60	-177.80	-59.27	
3113.00	Hardware	173.90	700.00	2'681.00	-526.10	-75.16	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			3'289.00			
3130.10	Telefonkosten	732.75	1'000.00	632.90	-267.25	-26.73	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'519.90	400.00	294.90	1'119.90	279.98	
3170.00	Reisekosten und Spesen	20.40			20.40		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'708.50	3'600.00	3'015.60	108.50	3.01	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-12'030.00	-10'000.00	-10'000.00	-2'030.00	20.30	
545	Leistungen an Familien	100'224.75	78'000.00	83'214.15	22'224.75	28.49	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	100'224.75	78'000.00	83'214.15	22'224.75	28.49	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200'449.50	156'000.00	166'428.35	44'449.50	28.49	Budget basierte auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2015. Es ist eine markante Zunahme von Beiträgen an Kindertagesstätten zu verzeichnen. 50% davon wird durch den Kanton finanziert (siehe 5451.4611.00)
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-100'224.75	-78'000.00	-83'214.20	-22'224.75	28.49	Siehe 5451.4611.00
55	Arbeitslosigkeit	29'556.90	36'000.00	33'657.60	-6'443.10	-17.90	
552	Leistungen an Arbeitslose	29'556.90	36'000.00	33'657.60	-6'443.10	-17.90	
5520	Leistungen an Arbeitslose	29'556.90	36'000.00	33'657.60	-6'443.10	-17.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	29'556.90	36'000.00	33'657.60	-6'443.10	-17.90	Die Beiträge an die Kontaktstelle Arbeit sind tiefer ausgefallen als im Budget 2016 angenommen wurde
56	Sozialer Wohnungsbau			-15'992.00			
560	Sozialer Wohnungsbau			-15'992.00			
5600	Sozialer Wohnungsbau			-15'992.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
4630.00	Beiträge von Bund			-15'992.00		
57	Sozialhilfe und Asylwesen	997'662.78	847'500.00	645'471.58	150'162.78	17.72
572	Wirtschaftliche Hilfe	586'293.15	420'200.00	219'193.38	166'093.15	39.53
5720	Wirtschaftliche Hilfe	586'293.15	420'200.00	219'193.38	166'093.15	39.53
3130.40	Betriebsgebühren		200.00		-200.00	-100.00
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	786'864.13	624'000.00	522'662.95	162'864.13	26.10
						Das Budget basierte auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2015. Die Kosten 2016 sind massiv höher ausgefallen. Die Position unterliegt starken Schwankungen. Tendenziell ist eine Zunahme feststellbar
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-200'570.98	-204'000.00	-303'469.57	3'429.02	-1.68
						Die Einnahmen für die WH lagen leicht unter dem Budget
579	Übrige Fürsorge	411'369.63	427'300.00	426'278.20	-15'930.37	-3.73
5790	Übrige Fürsorge	411'369.63	427'300.00	426'278.20	-15'930.37	-3.73
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	176'573.20	175'500.00	175'948.55	1'073.20	0.61
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'039.60	11'200.00	10'718.30	-160.40	-1.43
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'487.45	12'300.00	12'487.85	187.45	1.52
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	274.00	300.00	266.65	-26.00	-8.67
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'438.80	2'600.00	2'633.00	-161.20	-6.20
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	528.60	600.00	518.25	-71.40	-11.90
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'323.45	3'000.00	177.00	-1'676.55	-55.89
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	950.90	500.00	1'406.00	450.90	90.18
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'005.00	20'000.00	17'082.00	-17'995.00	-89.98
						Im Jahr 2016 mussten wenige Mandatsträgerkosten durch die Gemeinde selber getragen werden
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.		1'000.00	2'483.45	-1'000.00	-100.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'916.73	6'300.00	7'836.80	-1'383.27	-21.96
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'653.00	1'000.00	1'733.20	653.00	65.30
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'595.65	11'300.00	11'108.45	-704.35	-6.23

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
3611.00	Entschädigung an Kanton	186'460.50	200'000.00	192'931.10	-13'539.50	-6.77 Die Massnahmekosten der vormundschaftlichen Mandate (KESB) inkl. der Entschädigung von Mandatsträgern viel tiefer aus als angenommen
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		200.00		-200.00	-100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'791.75	6'500.00	7'029.60	3'291.75	50.64 Mehraufwand durch Beitrag an Pflegekinder-Aktion für begleitete Besuchstage 2016
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-9'669.00	-25'000.00	-18'082.00	15'331.00	-61.32 Es konnten weniger gemeindeinterne Mandatsträger-Leistungen weiterverrechnet werden als angenommen
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	870.00	970.00	870.00	-100.00	-10.31
592	Hilfsaktionen im Inland	870.00	970.00	870.00	-100.00	-10.31
5920	Hilfsaktionen im Inland	870.00	970.00	870.00	-100.00	-10.31
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	870.00	970.00	870.00	-100.00	-10.31
6	VERKEHR	971'211.25	619'860.00	392'963.02	351'351.25	56.68
61	Strassenverkehr	834'277.30	475'050.00	299'268.12	359'227.30	75.62
615	Gemeindestrassen	834'277.30	475'050.00	299'268.12	359'227.30	75.62
6150	Gemeindestrassen	834'277.30	475'050.00	299'268.12	359'227.30	75.62
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	241'101.15	255'600.00	257'343.90	-14'498.85	-5.67 Personalmutation hat zu geringerem Lohnaufwand geführt
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-131.75		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'312.15	16'400.00	15'215.35	-1'087.85	-6.63
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	16'868.80	17'900.00	17'114.45	-1'031.20	-5.76
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'491.00	4'300.00	4'258.90	-809.00	-18.81
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'382.05	3'900.00	3'851.05	-517.95	-13.28
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	730.30	800.00	746.55	-69.70	-8.71

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'080.00	3'250.00	1'897.60	-2'170.00	-66.77	
3091.00	Personalwerbung	923.65			923.65		
3099.00	Übriger Personalaufwand	693.50	600.00	250.00	93.50	15.58	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'911.60	20'000.00	17'719.40	911.60	4.56	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	21'005.60	19'000.00	14'422.70	2'005.60	10.56	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	18'708.55	20'700.00	4'820.00	-1'991.45	-9.62	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'532.50	3'000.00	2'425.85	1'532.50	51.08	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			3'770.30			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	361.25	500.00	184.95	-138.75	-27.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'342.85	7'000.00	801.15	-3'657.15	-52.25	Weniger Markierungen erstellt; konnten teilweise mit Projekten erledigt werden. Keine Belagstransporte, da die Sanierungen durch Dritte erstellt wurden
3130.05	DL Dritter Winterdienst	43'285.00	70'000.00	66'155.25	-26'715.00	-38.16	Milder Winter hat zu weniger Aufwendungen für den Winterdienst geführt
3130.10	Telefonkosten	802.70	1'200.00	1'182.35	-397.30	-33.11	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.			5'159.70			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'640.40	3'500.00	3'232.75	140.40	4.01	
3141.00	Unterhalt Strassen	73'229.85	158'250.00	41'773.10	-85'020.15	-53.73	Die Belagssanierung der Melchtalerstrasse wurde vom Kanton Obwalden verschoben, daher wurde auch die Trottoirsanierung zurück gestellt. Der Budgetposten unvorhergesehene Belagssanierungen musste nicht völlig ausgeschöpft werden
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	44'583.35	45'000.00	71'355.35	-416.65	-0.93	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	17'961.05	10'000.00	13'154.10	7'961.05	79.61	Im Melchtal, St. Niklausen und Kerns mussten verschiedene Kanalisationsleitungen zusätzlich gereinigt werden, welche starke Verunreinigungen aufzeigten
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	13'216.40	18'200.00	147.85	-4'983.60	-27.38	Die Sanierung der WC Anlage für die Mitarbeiter des Werkdiensts ist um ein Jahr zurückgestellt worden

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	39'132.45	25'300.00	27'121.95	13'832.45	54.67	Unvorhergesehene Reparaturen am Mulitcar M27 haben Mehrausgaben verursacht
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'390.65	11'000.00	7'971.25	-3'609.35	-32.81	Die Wischmaschine wurde für die Strassenreinigung weniger eingesetzt. Witterungseinflüsse haben dazu geführt, dass der Budgetposten nicht ausgeschöpft wurde
3170.00	Reisekosten und Spesen	959.20	500.00	544.60	459.20	91.84	
3190.00	Schadenersatzleistungen	491.35			491.35		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'101.80	750.00	2'707.50	351.80	46.91	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	147'493.35	174'200.00	136'191.65	-26'706.65	-15.33	Abschreibungsvolumen war tiefer als bei der Budgetierung angenommen wurde
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	162'762.00	260'000.00	250'429.30	-97'238.00	-37.40	Verteilung der Mineralölsteuer - siehe 6150.4701.0
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	438'621.65			438'621.65		Dank gutem Jahresergebnis 2016 können zusätzliche Abschreibungen gemacht werden
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'991.20	-10'000.00	-9'418.23	6'008.80	-60.09	Weniger Dienstleistungen sowie Vermietungen von Maschinen an Dritte
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-65'896.50	-75'000.00	-83'436.15	9'103.50	-12.14	Für den Winterdienst und Strassenunterhalt konnte weniger verrechnet werden als budgetiert
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'440.00	-8'800.00	-9'020.00	-640.00	7.27	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-74'808.50	-128'500.00	-126'390.40	53'691.50	-41.78	Infolge des Konsolidierungs- und Aufgabenprüfungspaket (KAP) des Kantons wurde der Ausgleichsbeitrag an die Mineralölsteuer gestrichen
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-162'762.00	-260'000.00	-250'429.30	97'238.00	-37.40	Einnahmen Mineralölsteuer - siehe 6150.3704.00 / Rückgang infolge KAP (siehe 6150.4611.00)
4910.00	Dienstleistungen	-195'940.65	-193'500.00	-193'854.90	-2'440.65	1.26	
62	Öffentlicher Verkehr	136'933.95	144'810.00	93'694.90	-7'876.05	-5.44	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	136'933.95	144'810.00	93'694.90	-7'876.05	-5.44	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung	Erläuterungen
					Rechnung 2016/Budget 2016	
					Betrag	%
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	136'933.95	144'810.00	93'694.90	-7'876.05	-5.44
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'691.00	28'100.00	26'391.00	-1'409.00	-5.01
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		1'000.00	529.20	-1'000.00	-100.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'353.00	5'350.00	5'358.00	3.00	0.06
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	111'087.95	115'800.00	58'263.00	-4'712.05	-4.07
						Die Kosten für den regionalen Personenverkehr sind tiefer ausgefallen als budgetiert
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	2'416.20	2'500.00	2'133.10	-83.80	-3.35
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	19'730.20	19'800.00	28'500.60	-69.80	-0.35
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-28'344.40	-27'740.00	-27'480.00	-604.40	2.18
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	291'972.50	218'250.00	306'662.85	73'722.50	33.78
71	Wasserversorgung					
710	Wasserversorgung					
7100	Wasserversorgung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'408.80	62'700.00	61'107.45	-7'291.20	-11.63
						Mit neuer Lohnsoftware hat sich die Aufteilung des Lohns Brunnenmeister leicht verändert
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'466.40	3'900.00	3'651.45	-433.60	-11.12
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'168.15	4'400.00	4'444.80	-231.85	-5.27
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	873.40	1'000.00	985.95	-126.60	-12.66
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	765.70	900.00	914.45	-134.30	-14.92
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	164.35	200.00	179.05	-35.65	-17.83
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	370.00	800.00	370.00	-430.00	-53.75
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'778.71	4'000.00	6'018.48	2'778.71	69.47
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		300.00		-300.00	-100.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'326.14	3'000.00	6'268.30	1'326.14	44.20
3113.00	Hardware	1'574.46	3'000.00		-1'425.54	-47.52
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	4'527.00	2'400.00	3'592.97	2'127.00	88.63

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016		Erläuterungen
					Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'209.73	18'500.00	5'613.27	10'709.73	57.89	Infolge eines Neubaus musste am Heimatweg die bestehende Wasserleitung umgelegt werden
3130.10	Telefonkosten	313.22	480.00	334.61	-166.78	-34.75	
3130.20	Porti	1'161.02	1'900.00	1'095.74	-738.98	-38.89	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	15'220.75	10'000.00	4'845.95	5'220.75	52.21	Viele Baugesuche konnten abgeschlossen werden, dies hat dazu geführt, dass man mehr Daten ins GIS eintragen konnte.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	1'645.96	5'000.00	3'066.60	-3'354.04	-67.08	Keine Rechtsabklärungen im 2016. Zudem mussten keine grösseren Projekte im Bereich der Wasserversorgung vorbereitet werden
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	21'984.02	18'400.00	14'078.75	3'584.02	19.48	Entlang der Druckleitung zum TWKW Obermattli wurde eine zusätzliche Sickerleitung erstellt. Dennoch musste für den Leitungsunterhalt durch Dritte weniger aufgewendet werden
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'200.20	4'200.00	14'518.80	0.20		
3190.00	Schadenersatzleistungen	8'105.09	200'000.00	149'185.74	-191'894.91	-95.95	Der Neubau der Zufahrtsstrasse konnte unter dem KV abgerechnet werden. Abgrenzung erfolgte im Vorjahr
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	109.90	110.00	110.20	-0.10	-0.09	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	102'959.58	71'200.00	42'510.88	31'759.58	44.61	Gemäss FHG werden Restbuchwerte unter CHF 25'000.00 voll abgeschrieben. Dies wurde bei der Budgetierung nicht berücksichtigt
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	51'622.35	43'000.00	39'170.10	8'622.35	20.05	Mehr geleistete Arbeitsstunden durch eigene Mitarbeiter als angenommen
4120.00	Konzessionen	-31'052.75	-30'000.00	-31'327.35	-1'052.75	3.51	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-264'244.19	-255'000.00	-252'801.66	-9'244.19	3.63	Mehreinnahmen bei den Gebühren als angenommen
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-560.00	-500.00	-560.00	-60.00	12.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-5'898.17	-163'090.00	-58'730.53	157'191.83	-96.38	Auswirkung durch Projektverschiebung - siehe 7100.3190.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-972.22			-972.22		
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-16'227.60	-10'800.00	-18'644.00	-5'427.60	50.26	Zinsverrechnung höher als bei Budgetierung angenommen
72	Abwasserbeseitigung						
720	Abwasserbeseitigung						
7200	Abwasserbeseitigung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'916.00	30'250.00	29'990.00	666.00	2.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'916.30	2'000.00	1'839.90	-83.70	-4.19	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'652.35	2'100.00	1'652.40	-447.65	-21.32	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	483.70	600.00	514.85	-116.30	-19.38	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	423.20	500.00	448.80	-76.80	-15.36	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	90.95	100.00	90.45	-9.05	-9.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand		400.00		-400.00	-100.00	
3100.00	Büromaterial		80.00		-80.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'125.14	15'800.00	16'821.88	-1'674.86	-10.60	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'495.00	5'600.00	416.99	-105.00	-1.88	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	23'804.03	25'000.00	23'125.82	-1'195.97	-4.78	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'462.88	15'000.00	9'487.85	-4'537.12	-30.25	Transportpreis Klärschlamm und die Entsorgung waren im 2016 tiefer als budgetiert
3130.10	Telefonkosten	492.51	500.00	458.98	-7.49	-1.50	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	3'712.75	16'000.00	13'423.18	-12'287.25	-76.80	Die Katasternachführung ergab fürs 2016 deutlich tiefere Kosten als budgetiert. Im Abwasserbereich nussten keine Planungen oder Vorstudien erstellt werden
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		10'000.00		-10'000.00	-100.00	Die EDV wird über den EZV Obwalden angeschafft und den Gemeinden zur Verfügung gestellt
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'410.90	3'500.00	3'367.90	-89.10	-2.55	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'059.00	1'530.00		2'529.00	165.29	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	42'084.07	102'000.00	13'183.15	-59'915.93	-58.74	Der Kanton Obwalden hat die Belagsarbeiten auf der Melchtalerstrasse zurück gestellt. Die Kosten für die Anpassung der Schachtdeckel fallen zu einem späteren Zeitpunkt an. Der Leitungsunterhalt ergab deutlich weniger Kosten als im Budget vorgesehen
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'658.34	3'000.00	6'144.66	-1'341.66	-44.72	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'492.40	2'500.00		2'992.40	119.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	950.00	1'000.00	950.00	-50.00	-5.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	40.28	500.00	203.52	-459.72	-91.94	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten		22'900.00	78'934.06	-22'900.00	-100.00	Infolge der hohen Anschlussgebühren konnten sämtliche Anlagen amortisiert werden. Somit gab es kein Abschreibungsbedarf mehr
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	66'096.46		8'101.66	66'096.46		Anstelle einer Entnahme in die Spezialfinanzierung EK musste eine Einlage gemacht werden (siehe 7200.4510.00)
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	44'541.00	8'190.00		36'351.00	443.85	Entgegen der Annahme bei der Budgetierung sind die Abgaben für Mikroverunreinigungen pro Einwohner und nicht pro Haushalt
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	691'320.00	692'000.00	691'320.00	-680.00	-0.10	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	52'580.65	48'000.00	61'325.35	4'580.65	9.54	Mehr geleistete Arbeitsstunden durch eigene Mitarbeiter als angenommen
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-991'745.91	-946'720.00	-954'897.40	-45'025.91	4.76	Mehreinnahmen bei den Gebühren als angenommen
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-51'160.00		51'160.00	-100.00	Siehe 7200.3510.00
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-14'062.00	-11'170.00	-6'904.00	-2'892.00	25.89	
73	Abfallwirtschaft						
730	Abfallwirtschaft						
7300	Abfallwirtschaft						

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	321.20			321.20		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5.20			5.20		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.95			0.95		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'365.76	5'000.00	3'553.33	365.76	7.32	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	8'651.02	7'200.00	8'578.26	1'451.02	20.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'472.44	13'700.00	66'070.65	-1'227.56	-8.96	
3134.00	Sachversicherungsprämien	660.80	800.00	648.55	-139.20	-17.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'345.36	4'000.00	9'220.55	6'345.36	158.63	Diverse kleinere Reparaturen an Gebäuden mussten ausgeführt werden
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'346.48	1'000.00	2'102.90	4'346.48	434.65	Aus Sicherheitsgründen musste an der Ballenpresse Vogelbühl eine zusätzliche Abdeckung angebracht werden. Die Palettenwaage für die Kehrichtentsorgung musste revidiert und die Akkus ersetzt werden
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00	8'000.00	8'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'887.00	1'000.00	1'071.01	887.00	88.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	151.83	1'500.00	160.00	-1'348.17	-89.88	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00	330.00	-1'000.00	-100.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	56'800.00	56'700.00	63'009.74	100.00	0.18	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			5'230.43			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	110'611.40	105'500.00		5'111.40	4.84	Rund 60 Haushalte mehr als im Budget vorgesehen
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	102'489.75	121'000.00	118'582.00	-18'510.25	-15.30	Weniger Materialaufwand in der Abfallbeseitigung
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-273'680.00	-268'000.00	-265'999.90	-5'680.00	2.12	Mehr Haushalte als im Budget 2016 vorgesehen
4240.10	Benützungsgebühren Grünabfuhr			-15'694.73			
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-996.08	-1'000.00	-1'883.06	3.92	-0.39	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'100.00			
4390.00	Übriger Ertrag	-84.31		-205.93	-84.31		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-16'538.80	-26'000.00		9'461.20	-36.39 Es musste weniger aus dem Fonds Spezialfinanzierung EK entnommen werden als angenommen
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-30'000.00	-30'000.00			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-1'810.00	-1'400.00	-673.80	-410.00	29.29
74	Verbauungen	169'919.65	71'200.00	113'712.30	98'719.65	138.65
741	Gewässerverbauungen	169'919.65	71'200.00	113'712.30	98'719.65	138.65
7410	Gewässerverbauungen	169'919.65	71'200.00	113'712.30	98'719.65	138.65
3130.00	Dienstleistungen Dritter	-757.10		4'168.90	-757.10	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	11'232.50	60'000.00	112'956.30	-48'767.50	-81.28 Es gab keine grösseren Unwetterereignisse und daher Minderaufwendungen bei den Räumungen der Sammler
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	100.00		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	15'344.25	11'100.00		4'244.25	38.24 Leicht höheres Abschreibungsvolumen als budgetiert
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	144'000.00			144'000.00	Dank gutem Jahresergebnis 2016 können zusätzliche Abschreibungen gemacht werden
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-3'512.90		
75	Arten- und Landschaftsschutz	19'827.35	27'000.00	22'504.20	-7'172.65	-26.57
750	Arten- und Landschaftsschutz	19'827.35	27'000.00	22'504.20	-7'172.65	-26.57
7500	Arten- und Landschaftsschutz	19'827.35	27'000.00	22'504.20	-7'172.65	-26.57
3611.00	Entschädigung an Kanton	19'827.35	27'000.00	22'504.20	-7'172.65	-26.57 Gesamtkosten des Kantons tiefer als im Budget vorgesehen
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	13'490.80	13'930.00	21'996.25	-439.20	-3.15
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	13'490.80	13'930.00	21'996.25	-439.20	-3.15
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	13'490.80	13'930.00	21'996.25	-439.20	-3.15

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'254.80	6'910.00	20'613.05	344.80	4.99	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'236.00	7'020.00	6'383.20	-784.00	-11.17	
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	10'951.20	5'000.00	14'454.70	5'951.20	119.02	Fördergesuche Pumpenersatz - siehe 7690.4634.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-5'000.00			
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-10'951.20	-5'000.00	-14'454.70	-5'951.20	119.02	siehe 7690.3637.00
77	Übriger Umweltschutz	78'594.25	91'120.00	98'858.95	-12'525.75	-13.75	
771	Friedhof und Bestattung	29'279.30	52'650.00	59'683.85	-23'370.70	-44.39	
7710	Friedhof und Bestattung	29'279.30	52'650.00	59'683.85	-23'370.70	-44.39	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'460.00	4'600.00	4'402.50	-1'140.00	-24.78	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	179.90	800.00	446.00	-620.10	-77.51	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	396.95	400.00	413.85	-3.05	-0.76	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'572.60	19'250.00	19'311.00	-2'677.40	-13.91	
3134.00	Sachversicherungsprämien	287.30	300.00	277.75	-12.70	-4.23	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	4'918.75	7'500.00	12'259.90	-2'581.25	-34.42	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	241.90	500.00	47.75	-258.10	-51.62	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	239.80	800.00	4'257.85	-560.20	-70.03	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00	400.00	300.00	-100.00	-25.00	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	21'345.40	27'000.00	26'636.85	-5'654.60	-20.94	Für den Werkdienst fielen weniger Arbeitsstunden für den Friedhof an als budgetiert
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'650.00	-1'400.00	-900.00	-250.00	17.86	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-724.95	-600.00	-839.60	-124.95	20.83	
4290.00	Übrige Entgelte	-4'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-3'000.00	300.00	Mehr Bestattungen auf dem Friedhof von auswärtigen Personen als angenommen
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-14'288.35	-7'900.00	-7'930.00	-6'388.35	80.87	Mehrere Neuvermietungen von Familiengräbern (Erbestattung und Doppelurnen)
779	Übriger Umweltschutz	49'314.95	38'470.00	39'175.10	10'844.95	28.19	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
7790	Übriger Umweltschutz	49'314.95	38'470.00	39'175.10	10'844.95	28.19	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'667.35	3'000.00	4'569.40	-332.65	-11.09	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'077.85			1'077.85		
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2'605.10	2'500.00	2'254.70	105.10	4.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'149.85	3'600.00	3'818.00	-450.15	-12.50	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'021.00	9'370.00	8'934.00	-349.00	-3.72	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	30'793.80	20'000.00	19'599.00	10'793.80	53.97	Zunahme der Aufwendungen für den Werkdienst im Bereich Robidog
79	Raumordnung	10'140.45	15'000.00	49'591.15	-4'859.55	-32.40	
790	Raumordnung	10'140.45	15'000.00	49'591.15	-4'859.55	-32.40	
7900	Raumordnung	10'140.45	15'000.00	49'591.15	-4'859.55	-32.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'140.45	15'000.00	49'591.15	-4'859.55	-32.40	Nur Kosten der angefallenen Projekte entstanden. Diverse Zurückstellungen
8	VOLKSWIRTSCHAFT	149'002.65	165'000.00	141'908.35	-15'997.35	-9.70	
81	Landwirtschaft	1'850.00	1'600.00	1'220.00	250.00	15.63	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'850.00	1'600.00	1'220.00	250.00	15.63	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'850.00	1'600.00	1'220.00	250.00	15.63	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'850.00	1'600.00	1'220.00	250.00	15.63	
82	Forstwirtschaft	40'273.25	51'000.00	43'523.65	-10'726.75	-21.03	
820	Forstwirtschaft	40'273.25	51'000.00	43'523.65	-10'726.75	-21.03	
8200	Forstwirtschaft	40'273.25	51'000.00	43'523.65	-10'726.75	-21.03	
3611.00	Entschädigung an Kanton	40'273.25	51'000.00	43'523.65	-10'726.75	-21.03	Die Entschädigung an den Kanton ist tiefer ausgefallen als im Budget vorgesehen

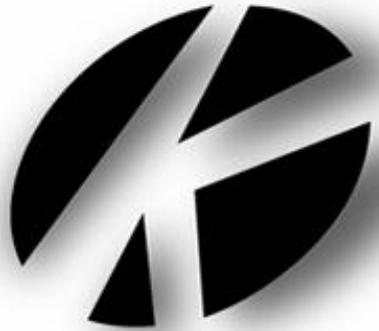
Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
84	Tourismus	62'100.00	62'350.00	62'100.00	-250.00	-0.40
840	Tourismus	62'100.00	62'350.00	62'100.00	-250.00	-0.40
8400	Tourismus	62'100.00	62'350.00	62'100.00	-250.00	-0.40
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00	2'250.00	2'000.00	-250.00	-11.11
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60'100.00	60'100.00	60'100.00		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	44'779.40	50'050.00	35'064.70	-5'270.60	-10.53
850	Industrie, Gewerbe, Handel	44'779.40	50'050.00	35'064.70	-5'270.60	-10.53
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	44'779.40	50'050.00	35'064.70	-5'270.60	-10.53
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			3'136.10		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	16'334.90	23'000.00	4'762.75	-6'665.10	-28.98
						Im Budget war für den Ersatz von Beflagungen ein Betrag von CHF 9'000.00 vorgesehen. Effektiv fiel ein Aufwand von rund CHF 6'000.00 an. Weiter wurde knapp CHF 3'000.00 weniger für die Bestandespflege aufgewendet als vorgesehen war
3611.00	Entschädigung an Kanton	10'470.50	11'050.00	13'301.95	-579.50	-5.24
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00	3'000.00	4'000.00		
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	14'474.00	12'500.00	12'500.00	1'974.00	15.79
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00		
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-3'136.10		
9	FINANZEN UND STEUERN	-22'500'392.09	-17'395'700.00	-18'218'993.19	-5'104'692.09	29.34
91	Steuern	-18'083'609.90	-14'710'800.00	-15'418'194.05	-3'372'809.90	22.93
910	Steuern	-18'083'609.90	-14'710'800.00	-15'418'194.05	-3'372'809.90	22.93
9100	Steuern	-18'083'609.90	-14'710'800.00	-15'418'194.05	-3'372'809.90	22.93

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	-9'406.85		-46'993.15	-9'406.85	Reduktion Delkredere infolge der tieferen Steuerforderungen per 31.12. gegenüber dem Vorjahr
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	37'080.80	27'000.00	50'815.70	10'080.80	37.34 Annahmen beruhen auf Vorjahreswerten was zu Abweichungen führen kann
3499.00	Übriger Finanzaufwand	11'590.35	5'200.00	4'156.70	6'390.35	122.89 Anteil Rückvergütungen pauschale Steueranrechnung fiel im 2016 höher aus als im Durchschnitt der Vorjahre
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-11'462'187.75	-12'815'000.00	-12'805'928.60	1'352'812.25	-10.56 Anpassung Darstellung Ausweis der Steuereinnahmen an HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für Kantone und Gemeinden). Konto 4000.00 wird aufgeteilt auf vier Pos. (4000-4003). Insgesamt lagen die Steuereinnahmen TCHF 33 unter der Hochrechnung
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-782'138.75			-782'138.75	Siehe 9100.4000.00
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-516'278.50			-516'278.50	Siehe 9100.4000.00
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-20'942.00			-20'942.00	Siehe 9100.4000.00
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-399'363.95	-341'000.00	-613'524.40	-58'363.95	17.12 Leicht höhere Mehreinnahmen bei den Kapitalsteuern
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-346'514.45	-931'000.00	-941'957.65	584'485.55	-62.78 Anpassung Darstellung Ausweis der Steuereinnahmen an HRM2. Konto 4010 wird neu auf zwei Pos. aufgeteilt (4010 & 4011). Budgetierung anhand Vorjahreswerten. Massiver Rückgang und Einpendelung auf zukünftig zu erwartendem Niveau
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-288'196.90			-288'196.90	Siehe 9100.4010.00
4022.00	Vermögensgewinnsteuern	-308'366.95	-305'000.00	-516'143.35	-3'366.95	1.10 Infolge grosser Bauprojekte noch immer auf sehr hohem Niveau. In den nächsten Jahren erheblicher Rückgang erwartet
4023.00	Vermögensverkehrssteuern	-501'484.50	-265'000.00	-446'924.25	-236'484.50	89.24 Siehe 9100.4022.00
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-3'451'945.00	-40'000.00	-54'865.00	-3'411'945.00	8'529.86 Ausserordentlicher Erbschaftssteuerfall über CHF 3,333 Mio. hat zu diesem Mehrertrag geführt
4033.00	Hundesteuer	-26'690.00	-25'000.00	-26'665.00	-1'690.00	6.76

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
4270.00	Bussen (Steuern)	-18'765.45	-21'000.00	-20'165.05	2'234.55	-10.64	
93	Finanz- und Lastenausgleich	-3'916'460.45	-2'340'000.00	-2'340'783.30	-1'576'460.45	67.37	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-3'916'460.45	-2'340'000.00	-2'340'783.30	-1'576'460.45	67.37	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-3'916'460.45	-2'340'000.00	-2'340'783.30	-1'576'460.45	67.37	
4621.50	Finanzkraftausgleich des Kantons	-3'271'694.45	-1'900'000.00	-1'790'338.30	-1'371'694.45	72.19	Der erhaltene Finanzausgleich liegt erheblich über der Prognose des Kantons. Dies begründet sich primär auf ao Steuereinnahmen anderer Gemeinden im 2015
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-644'766.00	-440'000.00	-550'445.00	-204'766.00	46.54	Entgegen der Prognose der kant. Finanzverwaltung ist der Lastenausgleich Schule gegenüber dem Budget höher ausgefallen
95	Übrige Ertragsanteile	-666'699.55	-508'200.00	-602'651.10	-158'499.55	31.19	
950	Übrige Ertragsanteile	-666'699.55	-508'200.00	-602'651.10	-158'499.55	31.19	
9500	Übrige Ertragsanteile	-666'699.55	-508'200.00	-602'651.10	-158'499.55	31.19	
4120.00	Konzessionen	-236'778.10	-222'000.00	-244'158.25	-14'778.10	6.66	Erhaltener Anteil am EWO Wasserzins lag leicht unter dem Vorjahr übertrifft aber die Budgeterwartungen
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-1'350.00	-1'200.00	-1'350.00	-150.00	12.50	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-428'571.45	-285'000.00	-357'142.85	-143'571.45	50.38	Der Kantonsrat hat über die jährliche Gewinnausschüttung des EWO Beschluss gefasst. Bei der Budgetierung wurde von einer Reduktion ausgegangen
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	172'818.16	168'300.00	149'231.96	4'518.16	2.68	
961	Zinsen	251'994.51	247'120.00	230'102.41	4'874.51	1.97	
9610	Zinsen	251'994.51	247'120.00	230'102.41	4'874.51	1.97	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen	
					Betrag		%
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	999.11	1'800.00	1'167.33	-800.89	-44.49	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	303'043.65	313'800.00	346'141.43	-10'756.35	-3.43	Teilamortisation eines Darlehens sowie bessere Zinskonditionen
3409.00	Übrige Passivzinsen	7'088.55	6'200.00	7'394.50	888.55	14.33	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	68'720.90	72'000.00	78'366.80	-3'279.10	-4.55	Vergütungszins für frühzeitig bezahlte Steuerrechnungen
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'099.60	23'370.00	26'221.80	8'729.60	37.35	Effektive Verzinsung der Spezialfinanzierungen tiefer als budgetiert
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	-188.30	-500.00	-1'143.90	311.70	-62.34	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-41'732.75	-50'000.00	-69'971.20	8'267.25	-16.53	Verzugszinseinnahmen aus Steuerforderungen
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-104'350.00	-104'550.00	-133'983.35	200.00	-0.19	
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen			-7'200.00			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-9'191.50	-15'000.00	-11'476.50	5'808.50	-38.72	Verzinsung des Dotationskapital durch das EWO
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-4'494.75		-5'414.50	-4'494.75		Kantonsbeitrag im Rahmen der IH für Berggebiete. Zinszuschuss 2016 für SH Melchtal und Erweiterung Singsaal
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-78'276.35	-78'820.00	-79'070.45	543.65	-0.69	
9630	Huwelgasse 5 + 7	-12'557.20	-13'800.00	-16'343.30	1'242.80	-9.01	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'770.40	2'500.00		1'270.40	50.82	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	472.40	500.00	456.70	-27.60	-5.52	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00			
9631	Zentrum Haus A	-65'719.15	-65'020.00	-62'727.15	-699.15	1.08	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'684.50	2'300.00	2'171.75	384.50	16.72	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'984.05	4'200.00	5'130.40	1'784.05	42.48	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-74'387.70	-71'520.00	-70'029.30	-2'867.70	4.01	
969	Übriges Finanzvermögen	-900.00		-1'800.00	-900.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abweichung Rechnung 2016/Budget 2016	Erläuterungen
					Betrag	
9690	Übriges Finanzvermögen	-900.00		-1'800.00	-900.00	
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-900.00		-1'800.00	-900.00	
97	Rückverteilungen	-6'440.35	-5'000.00	-6'596.70	-1'440.35	28.81
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-6'440.35	-5'000.00	-6'596.70	-1'440.35	28.81
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-6'440.35	-5'000.00	-6'596.70	-1'440.35	28.81
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-6'440.35	-5'000.00	-6'596.70	-1'440.35	28.81
	Gesamtergebnis	-2'033'318.77	-41'490.00	-172'100.43	-1'991'828.77	4'800.74



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Investitionsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	832'435.14		805'000.00		5'551'130.25	
50	Sachanlagen	817'435.14		805'000.00		3'551'130.25	
501	Strassen	212'751.35		130'000.00		249'776.25	
502	Wasserbau	7'693.80		100'000.00		410'773.60	
503	Übriger Tiefbau	345'538.85		270'000.00		481'776.67	
504	Hochbauten	251'451.14		305'000.00		2'408'803.73	
54	Darlehen	15'000.00				2'000'000.00	
544	Öffentliche Unternehmungen					2'000'000.00	
545	Private Unternehmungen	15'000.00					
6	Investitionseinnahmen		1'329'144.28		935'000.00		1'068'153.76
61	Rückerstattungen				80'000.00		259'123.15
612	Wasserbau				80'000.00		259'123.15
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		809'499.28		340'000.00		244'311.11
631	Kantone und Konkordate		1'944.44				
637	Anschlussgebühren		807'554.84		340'000.00		244'311.11
64	Rückzahlung von Darlehen		519'645.00		515'000.00		514'545.00
644	Öffentliche Unternehmen		500'000.00		500'000.00		500'000.00
645	Private Unternehmen		19'645.00		15'000.00		14'545.00
65	Übertragung von Beteiligungen						46'538.00
656	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						46'538.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge						3'636.50
671	Kantone und Konkordate						3'636.50

Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	832'435.14	1'329'144.28	805'000.00	935'000.00	5'551'130.25	1'068'153.76
Nettoinvestition	496'709.14		130'000.00			4'482'976.49
	1'329'144.28	1'329'144.28	935'000.00	935'000.00	5'551'130.25	5'551'130.25

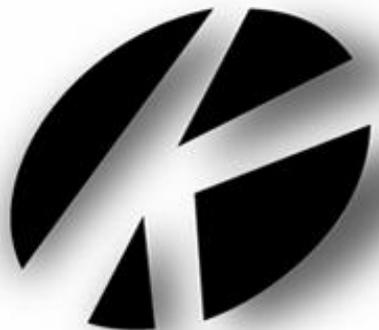
Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					3'670.25	1'146.50
15	Feuerwehr					3'670.25	1'146.50
150	Feuerwehr					3'670.25	1'146.50
1500	Feuerwehr					3'670.25	1'146.50
5040.00	Hochbauten					3'670.25	
INV0016	Feuerwehrgebäude					3'670.25	
6710.00	Kantone und Konkordate						1'146.50
INV0016	Feuerwehrgebäude						1'146.50
2	BILDUNG	251'451.14		305'000.00		2'405'133.48	49'028.00
21	Obligatorische Schule	251'451.14		305'000.00		2'405'133.48	49'028.00
217	Schulliegenschaften	251'451.14		305'000.00		2'405'133.48	49'028.00
2170	Schulliegenschaften	251'451.14		305'000.00		2'405'133.48	49'028.00
5040.00	Hochbauten	251'451.14		305'000.00		2'405'133.48	
INV0017	Umbau Turnhalle Büchsmatt					157'348.65	
INV0025	Neubau Kindergarten Schwesternhaus	542.75				1'777'460.08	
INV0036	Umbau Zentrumsgebäude					253'763.05	
INV0044	Sanierung Schulhaus 4 Sidern	10'053.05				216'561.70	
INV0053	Bauliche Massnahmen SH Sidern	82'669.75		79'500.00			
INV0054	Bauliche Massnahmen SH Dossen	158'185.59		225'500.00			
6560.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						46'538.00
INV0025	Neubau Kindergarten Schwesternhaus						46'538.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6710.00	Kantone und Konkordate						2'490.00
INV0017	Umbau Turnhalle Büchsmatt						2'490.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	15'000.00	14'545.00		15'000.00		14'545.00
34	Sport und Freizeit	15'000.00	14'545.00		15'000.00		14'545.00
341	Sport		14'545.00		15'000.00		14'545.00
3410	Sport		14'545.00		15'000.00		14'545.00
6450.00	Private Unternehmen		14'545.00		15'000.00		14'545.00
INV0039	Darlehen Hallenbad		7'875.00		8'000.00		7'875.00
INV0040	Darlehen FC Kerns		6'670.00		7'000.00		6'670.00
342	Freizeit	15'000.00					
3420	Freizeit	15'000.00					
5450.00	Private Unternehmen	15'000.00					
INV0064	Darlehen Seilpark Obwalden	15'000.00					
5	SOZIALE SICHERHEIT		500'000.00		500'000.00	2'000'000.00	500'000.00
53	Alter und Hinterlassene		500'000.00		500'000.00	2'000'000.00	500'000.00
534	Altersheime		500'000.00		500'000.00	2'000'000.00	500'000.00
5340	Altersheime		500'000.00		500'000.00	2'000'000.00	500'000.00
5440.00	Öffentliche Unternehmen					2'000'000.00	
INV0038	Darlehen Huwel					2'000'000.00	
6440.00	Öffentliche Unternehmen		500'000.00		500'000.00		500'000.00
INV0038	Darlehen Huwel		500'000.00		500'000.00		500'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	212'751.35	5'100.00	130'000.00		249'776.25	
61	Strassenverkehr	73'924.05	5'100.00	130'000.00		241'912.60	
615	Gemeindestrassen	73'924.05	5'100.00	130'000.00		241'912.60	
6150	Gemeindestrassen	73'924.05	5'100.00	130'000.00		241'912.60	
5010.00	Strassen	73'924.05		130'000.00		241'912.60	
INV0009	Kreisel Wijermatt					-4'377.20	
INV0019	Neubau Tiefgarage					-160'258.45	
INV0027	Trottoir Feldlistrasse	-23'597.60				406'548.25	
INV0055	Sanierung Steinistrasse ab St. Antoni bis Obburg	97'521.65		130'000.00			
6450.00	Private Unternehmen		5'100.00				
INV0027	Trottoir Feldlistrasse		5'100.00				
62	Öffentlicher Verkehr	138'827.30				7'863.65	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	138'827.30				7'863.65	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	138'827.30				7'863.65	
5010.00	Strassen	138'827.30				7'863.65	
INV0045	Bushaltestelle Melchtal	138'827.30				7'863.65	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	353'232.65	809'499.28	370'000.00	420'000.00	892'550.27	503'434.26
71	Wasserversorgung	345'538.85	431'853.24	270'000.00	160'000.00	481'776.67	130'945.17
710	Wasserversorgung	345'538.85	431'853.24	270'000.00	160'000.00	481'776.67	130'945.17
7100	Wasserversorgung	345'538.85	431'853.24	270'000.00	160'000.00	481'776.67	130'945.17
5030.00	Übriger Tiefbau	345'538.85		270'000.00		481'776.67	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0030	UV Anlage Reservoir Steini					-24'943.95	
INV0033	TWL Melchtalerstrasse bis Chäli					353'403.78	
INV0035	TWL Feldlistrasse	30'447.76				153'316.84	
INV0056	TWL Gemeindehaus bis Rösslikreisel	118'995.11		125'000.00			
INV0057	TWL Dorfstrasse Kerns	196'095.98		145'000.00			
6310.00	Kantone und Konkordate		1'944.44				
INV0057	TWL Dorfstrasse Kerns		1'944.44				
6370.00	Anschlussgebühren		429'908.80		160'000.00		130'945.17
INV0007	Wasser Anschlussgebühren		429'908.80		160'000.00		130'945.17
72	Abwasserbeseitigung		377'646.04		180'000.00		113'365.94
720	Abwasserbeseitigung		377'646.04		180'000.00		113'365.94
7200	Abwasserbeseitigung		377'646.04		180'000.00		113'365.94
6370.00	Anschlussgebühren		377'646.04		180'000.00		113'365.94
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren		377'646.04		180'000.00		113'365.94
74	Verbauungen	7'693.80		100'000.00	80'000.00	410'773.60	259'123.15
741	Gewässerverbauungen	7'693.80		100'000.00	80'000.00	410'773.60	259'123.15
7410	Gewässerverbauungen	7'693.80		100'000.00	80'000.00	410'773.60	259'123.15
5020.00	Wasserbau	7'693.80		100'000.00		410'773.60	
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Mehlbach			100'000.00			
INV0047	Projektierung Sandbach	7'693.80				102'208.25	
INV0052	Unwetter 2014 SOMA Melchtal					308'565.35	
6120.00	Wasserbau				80'000.00		259'123.15
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Mehlbach				80'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0052	Unwetter 2014 SOMA Melchtal						259'123.15
		832'435.14	1'329'144.28	805'000.00	935'000.00	5'551'130.25	1'068'153.76
	Nettoinvestition	496'709.14		130'000.00			4'482'976.49
		1'329'144.28	1'329'144.28	935'000.00	935'000.00	5'551'130.25	5'551'130.25



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Bilanz per 31. Dezember 2016

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	32'835'499.95	33'055'297.49	-219'797.54
10	Finanzvermögen	16'731'490.31	11'880'630.04	4'850'860.27
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	11'417'848.16	6'669'894.97	4'747'953.19
1000	Kasse	4'971.95	3'166.75	1'805.20
1000.00	Kasse Finanzverwaltung	3'967.35	2'288.75	1'678.60
1000.02	Kasse Kanzlei	300.00	300.00	
1000.03	Kasse Bibliothek	250.00	250.00	
1000.04	Kasse Schule / Kreditkarte		328.00	-328.00
1000.05	Kasse Hauswirtschaft	454.60		454.60
1001	Post	2'873'219.70	1'357'513.97	1'515'705.73
1001.00	Postcheckkonto 60-3040-0	2'873'219.70	1'357'513.97	1'515'705.73
1002	Bank	8'539'656.51	5'309'214.25	3'230'442.26
1002.00	Obwaldner Kantonalbank 998	7'416'087.86	4'413'044.80	3'003'043.06
1002.10	Raiffeisenbank Alpn-Kerns-Sarnen	18'192.40	49'303.60	-31'111.20
1002.30	Obwaldner Kantonalbank 102.888 WH	61'315.70	91'985.30	-30'669.60
1002.40	Obwaldner Kantonalbank 199.958-146 Jugend		1'008.30	-1'008.30
1002.50	Depositenkonto Obw. Kantonalbank	990'419.55	700'273.65	290'145.90
1002.51	Depositenkonto Postfinance	53'641.00	53'598.60	42.40
101	Forderungen	2'903'081.90	2'842'789.82	60'292.08
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	495'975.17	593'391.42	-97'416.25
1010.00	Debitoren	47'982.22	42'693.29	5'288.93
1010.02	Debitoren Finanzverwaltung Obwalden	255'627.85	273'517.88	-17'890.03
1010.05	Forderungen Gebühren	192'365.10	277'180.25	-84'815.15
1012	Steuerforderungen	2'407'106.73	2'249'398.40	157'708.33
1012.00	Steuerforderungen	1'387'396.20	1'380'299.35	7'096.85
1012.01	Delkredere Steuerforderungen	-129'700.00	-139'106.85	9'406.85

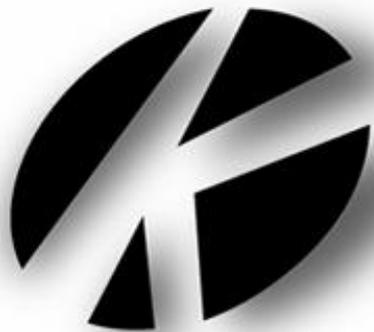
		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
1012.10	Steuerbezugsguthaben	1'148'714.00	1'006'293.15	142'420.85
1012.20	Steuerforderungen Hundesteuer	220.00	1'130.00	-910.00
1012.30	Verrechnungssteuern	476.53	782.75	-306.22
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	782'337.85	739'812.85	42'525.00
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	782'337.85	737'710.90	44'626.95
1041.00	TA Sach- und übriger Betriebsaufwand	782'337.85	737'710.90	44'626.95
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		2'101.95	-2'101.95
1046.00	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		2'101.95	-2'101.95
106	Vorräte	370.00	280.00	90.00
1060	Vorräte	370.00	280.00	90.00
1060.00	Transponderkarten	370.00	280.00	90.00
108	Sachanlagen	1'627'852.40	1'627'852.40	
1080	Grundstücke	166'661.00	166'661.00	
1080.00	Grundstücke (Geissmattli)	166'661.00	166'661.00	
1084	Gebäude	1'461'191.40	1'461'191.40	
1084.00	Gebäude (Wohnhaus Huwulgasse)	321'191.40	321'191.40	
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'140'000.00	1'140'000.00	
14	Verwaltungsvermögen	16'104'009.64	21'174'667.45	-5'070'657.81
140	Sachanlagen	9'491'500.64	14'062'613.45	-4'571'112.81
1400	Grundstücke	338'850.00	338'850.00	
1400.10	Grundstücke	338'850.00	338'850.00	
1401	Strassen / Verkehrswege	1'095'104.00	1'473'567.65	-378'463.65
1401.10	Strassen und Verkehrswege	4'642'286.30	4'434'634.95	207'651.35
1401.11	WB Strassen und Verkehrswege	-3'547'182.30	-2'961'067.30	-586'115.00

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
1402	Wasserbau		151'650.45	-151'650.45
1402.10	Wasserbau	237'874.05	230'180.25	7'693.80
1402.11	Wertberichtigung Wasserbau	-237'874.05	-78'529.80	-159'344.25
1403	Übrige Tiefbauten	542'046.64	953'020.61	-410'973.97
1403.10	Übrige Tiefbauten	2'375'460.87	2'683'475.26	-308'014.39
1403.11	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-1'833'414.23	-1'730'454.65	-102'959.58
1404	Hochbauten	7'515'500.00	11'145'524.74	-3'630'024.74
1404.10	Hochbauten (Gebäude)	27'100'729.21	26'849'278.07	251'451.14
1404.11	WB Hochbauten (Gebäude)	-19'585'229.21	-16'885'253.33	-2'699'975.88
1404.50	Übrige Hochbauten	5'565'285.20	5'565'285.20	
1404.51	WB übrige Hochbauten	-5'565'285.20	-4'383'785.20	-1'181'500.00
1406	Mobilien			
1406.10	Mobilien	411'379.15	411'379.15	
1406.11	WB Mobilien	-411'379.15	-411'379.15	
144	Darlehen	6'112'505.00	6'612'050.00	-499'545.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	6'000'000.00	6'500'000.00	-500'000.00
1444.00	Darlehen an öffentliche Unternehmen	6'000'000.00	6'500'000.00	-500'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	112'505.00	112'050.00	455.00
1445.01	Darlehen Fussballklub Kerns	26'630.00	33'300.00	-6'670.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Obwalden AG	70'875.00	78'750.00	-7'875.00
1445.04	Darlehen discOWer GmbH	15'000.00		15'000.00
145	Beteiligungen	500'004.00	500'004.00	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	500'004.00	500'004.00	
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	4.00	4.00	
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	500'000.00	
2	Passiven	-30'802'181.18	-33'055'297.49	2'253'116.31

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
20	Fremdkapital	-19'302'769.65	-21'741'089.39	2'438'319.74
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'011'095.70	-864'578.34	-146'517.36
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'011'095.70	-864'578.34	-146'517.36
2000.00	Kreditoren	-14'118.15	-13'305.75	-812.40
2000.50	Durchgangskonto Vergütungsaufträge	-996'977.55	-851'272.59	-145'704.96
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'900'000.00		-2'900'000.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-2'900'000.00		-2'900'000.00
2014.30	Darlehen Personalversicherungskasse 03/17	-2'000'000.00		-2'000'000.00
2014.41	Darlehen SUVA Luzern 03/17	-900'000.00		-900'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-789'886.90	-1'147'653.30	357'766.40
2040	Personalaufwand	-136'325.10	-109'205.50	-27'119.60
2040.00	TP Personalaufwand	-136'325.10	-109'205.50	-27'119.60
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-631'561.80	-602'647.80	-28'914.00
2041.00	TP Sach- und übriger Betriebsaufwand	-631'561.80	-602'647.80	-28'914.00
2046	Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	-22'000.00	-435'800.00	413'800.00
2046.00	Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	-22'000.00	-435'800.00	413'800.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-50'002.05	-49'679.75	-322.30
2051	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-50'002.05	-49'679.75	-322.30
2051.00	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-50'002.05	-49'679.75	-322.30
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-14'511'600.00	-19'673'100.00	5'161'500.00
2064	Darlehen	-14'000'000.00	-19'000'000.00	5'000'000.00
2064.01	Darlehen OKB 100.175-950	-1'000'000.00	-1'000'000.00	

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
2064.02	Darlehen OKB 102.888.750		-1'000'000.00	1'000'000.00
2064.03	Darlehen OKB 102.888-713	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.05	Darlehen OKB 102.888-751 01/22	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.10	Darlehen Raiffeisen Alpnach-Kerns-Sarnen	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.11	Darlehen Raiffeisen Alpnach-Kerns-Sarnen	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.23	Darlehen Postfinance 12/16		-1'000'000.00	1'000'000.00
2064.24	Darlehen Postfinance 01/20	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.26	Darlehen Postfinance 04/19	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.27	Darlehen Postfinance 04/25	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.28	Darlehen Postfinance 09/20	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.30	Darlehen Personalversicherungskasse 03/17		-2'000'000.00	2'000'000.00
2064.41	Darlehen SUVA Luzern 03/17		-1'000'000.00	1'000'000.00
2064.50	Darlehen Postfinance 08/23	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-511'600.00	-673'100.00	161'500.00
2069.02	IHG Bund (Schulhaus Melchtal)	-29'400.00	-44'100.00	14'700.00
2069.04	IHG Bund (Singsaal)	-80'600.00	-94'200.00	13'600.00
2069.05	IHG Bund (Sportplatz Dossen)	-200'800.00	-267'400.00	66'600.00
2069.20	IHG Kanton (Sportplatz Dossen)	-200'800.00	-267'400.00	66'600.00
208	Langfristige Rückstellungen	-40'185.00	-6'078.00	-34'107.00
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-40'185.00	-6'078.00	-34'107.00
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-40'185.00	-6'078.00	-34'107.00
29	Eigenkapital	-11'499'411.53	-11'314'208.10	-185'203.43
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-3'086'262.37	-2'886'656.84	-199'605.53
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-3'086'262.37	-2'886'656.84	-199'605.53
2900.10	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-1'504'683.99	-1'510'582.16	5'898.17
2900.20	Spezialfinanzierung Abwasser	-932'041.02	-709'998.52	-222'042.50
2900.30	Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	-649'537.36	-666'076.16	16'538.80

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
291	Fonds	-361'033.69	-375'435.79	14'402.10
2910	Fonds im Eigenkapital	-361'033.69	-375'435.79	14'402.10
2910.04	Fonds für Projekte	-5'490.75	-5'383.10	-107.65
2910.10	Fonds Sozialamt	-134'542.04	-134'542.04	
2910.14	Fonds in Not geratene Bürger	-175'049.10	-171'616.75	-3'432.35
2910.19	Fonds Jugendarbeit	-2'208.50	-1'008.30	-1'200.20
2910.21	Fonds Milchsuppe	-43'743.30	-62'885.60	19'142.30
294	Reserven	-700'000.00	-700'000.00	
2940	Finanzpolitische Reserve	-700'000.00	-700'000.00	
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-700'000.00	-700'000.00	
296	Neubewertungsreserve FV	-484'660.00	-484'660.00	
2960	Neubewertungsreserve FV	-484'660.00	-484'660.00	
2960.00	Neubewertungsreserve FV	-484'660.00	-484'660.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-6'867'455.47	-6'867'455.47	
2990	Jahresergebnis		-172'100.43	172'100.43
2990.00	Jahresergebnis		-172'100.43	172'100.43
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-6'867'455.47	-6'695'355.04	-172'100.43
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (Nettvermögen)	-6'867'455.47	-6'695'355.04	-172'100.43
	Gewinn / Verlust	2'033'318.77		2'033'318.77



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Anhang

Einwohnergemeinde Kerns

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 FHG Art. 54 Abs. 2 sind die sich im Finanzvermögen der Einwohnergemeinde Kerns befindlichen Anlagen periodisch (alle drei bis fünf Jahre) neu zu bewerten. Bei der Erstellung des Jahresabschluss lagen die entsprechenden Unterlagen der Kant. Steuerverwaltung (Schätzungsamt) noch nicht vor. Allfällige Neubewertungen werden daher erst im Jahr 2017 berücksichtigt.

Währung

Alle Beträge verstehen sich als Schweizer Franken.

Rechnungslegungsgrundsätze (FHG Art. 27 lit. b)

Grundsätze der Rechnungslegung

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

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)

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

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

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

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

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

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

Kurzfristige Finanzanlagen im Finanzvermögen

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 im Finanzvermögen

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

Sachanlagen im Finanzvermögen

Mit HRM2 wurden die Sachanlagen des Finanzvermögens neu bewertet. Bei der Bewertung wurde auf Angaben vom kantonalen Landwirtschaftsamt, der Güterschätzung des Kantons Obwalden oder auf die effektiven Preise der Baurechtsverträge abgestellt. Die Aufwertungsgewinne werden in der Neubewertungsreserve Finanzvermögen des Eigenkapitals passiviert.

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. Eine Anlagenbuchhaltung ist zu führen. Bei den Gemeinden sind mit Ausnahme beim Bilanzfehlbetrag nach FHG Art. 33 Abs. 2 nur degressive Abschreibungen zulässig.

Ausnahmen sind zulässig für:

- a. Gemeindewerke, welche nicht der Allgemeinheit dienen (z.B. Wärmeversorgungen);
- b. nach dem Verursacherprinzip finanzierte Spezialfinanzierungen.

Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

a. Grundstücke		0.0%
b. Tiefbauten		10.0%
c. Hochbauten		10.0%
d. Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		40.0%
e. Investitionsbeiträge an Dritte	mind.	25.0%
f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheime, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken)		10.0%
g. Informatik		60.0%
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 abgeschrieben. Dauerhafte Wertverminderungen sind als ordentliche Abschreibungen zu verbuchen.

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

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.

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Mit HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Die Bewertungskorrekturen wurden über das entsprechende Anlagekonto und auf der Passivseite über das Konto Neubewertungsreserve Finanzvermögen gebucht. Gemäss Fachempfehlung Nr. 19 des Handbuches zu HRM2 (2008) ist per Ende Jahr eine Umbuchung auf das freie Eigenkapital vorzunehmen, um die Neubewertungsreserve aufzulösen. Diese Fachempfehlung wurde vom Kanton Obwalden (wie auch von den Einwohnergemeinden) nicht umgesetzt.

Einwohnergemeinde Kerns

Eigenkapitalnachweis inkl. Spezialfinanzierung (FHG Art. 28)

Eigenkapital		31.12.2016	31.12.2015	Veränderung	Grund der Veränderung
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	-3'086'262.37	-2'886'656.84	-199'605.53	
2900.10	Wasserversorgung	-1'504'683.99	-1'510'582.16	5'898.17	Entnahme aus Spezialfinanzierung
2900.20	Abwasser	-932'041.02	-709'998.52	-222'042.50	Einlage in Spezialfinanzierung / Anschlussgebühren
2900.30	Abfallentsorgung	-649'537.36	-666'076.16	16'538.80	Entnahme aus Spezialfinanzierung
291	Fonds	-361'033.69	-375'435.79	14'402.10	
2910	Fonds im Eigenkapital	-361'033.69	-375'435.79	14'402.10	Entnahme aus Fonds Milchsuppe
294	Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-	
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-	
295	Aufwertungsreserve	-	-	-	
2950.00	Aufwertungsvermögen Verwaltungsvermögen	-	-	-	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-484'660.00	-484'660.00	-	
2960.10	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-484'660.00	-484'660.00	-	
299	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	-8'900'774.24	-6'867'455.47	-2'033'318.77	
2990.00	Jahresergebnis	-2'033'318.77	-172'100.43	-1'861'218.34	
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-6'867'455.47	-6'695'355.04	-172'100.43	
29	Eigenkapital	-13'532'730.30	-11'314'208.10	-2'218'522.20	

Einwohnergemeinde Kerns

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Konto	Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert					
			31.12.2015	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.2016	
kurzfristig								
2051	2051.00	Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	49'679.75	70'879.30	70'557.00	322.30	50'002.05
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
<i>Total kurzfristige Rückstellungen</i>				<i>49'679.75</i>	<i>70'879.30</i>	<i>70'557.00</i>	<i>322.30</i>	<i>50'002.05</i>
langfristig								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	6'078.00	84'109.05	50'002.05	34'107.00	40'185.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
<i>Total langfristige Rückstellungen</i>				<i>6'078.00</i>	<i>84'109.05</i>	<i>50'002.05</i>	<i>34'107.00</i>	<i>40'185.00</i>
Total Rückstellungen				55'757.75	154'988.35	120'559.05	34'429.30	90'187.05

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Nominalwert	Anschaff- ungskosten	Wertberichti- gung	Buchwert per 31.12.2015	Veränderung 2016 Zugang Abgang		Buchwert per 31.12.2016
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		878'800	881'500	-381'496	500'004	-	-	500'004
1454.00	Aktien GIS Daten AG	2'700	5'400	-5'399	1	-	-	1
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	375'000	375'000	-374'999	1	-	-	1
1454.00	Anteilschein Genossenschaft Höhenwanderungen	100	100	-99	1	-	-	1
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1'000	1'000	-999	1	-	-	1
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000	500'000	-	500'000	-	-	500'000
1455 Beteiligungen an privaten Unternehmen		-	-	-	-	-	-	-
1455.01	keine	-	-	-	-	-	-	-

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2016	Vergütungen 2016	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich-rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000 174'524'143	31.12.2015	500'000	6.67%	500'000	428'571 9'192 236'778	Gemeindeanteil Reingewinn 2015 Verzinsung Dot.kapital 2016 Gemeindeanteil Wasserzins
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Kerns mit elektrischer Energie Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%), Obwaldner Gemeinden (46.67% inkl. Anteil Kerns)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Hallenbad Obwalden AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	2'275'000 2'299'248	30.06.2016	375'000	16.5%	1	0	
Zweck: Betrieb eines Hallenbades, von Freizeit- und Sportanlagen, Führung eines Campingplatzes sowie eines Restaurationsbetriebes Wesentliche Miteigentümer: Gemeinden des Kantons und Private								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
GIS Daten AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 380'388	31.12.2015	2'700.00	2.7%	1	1'350	Dividende
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 Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2016	Vergütungen 2016	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Genossenschaft Höhenwanderungen Engelberg - Engstlenalp - Melchsee-Frutt - Hasliberg (Genossenschaft)	AS EK	5'000 8'754	31.12.2015	100	2.0%	1	0	
Zweck: Sicherstellung der Koordination, Werbung und Verkaufsförderung für die grenzüberschreitenden Höhen- und Passwege zwischen den Kantonen Bern, Ob- und Nidwalden Wesentliche Miteigentümer: Genossenschafter								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Obwalden Tourismus AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 235'476	31.12.2015	1'000	1.0%	1	0	
Zweck: Förderung des Tourismus für die Region Sarneraatal sowie Destinationen Wesentliche Miteigentümer: Gemeinden des Kantons und Private								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Einwohnergemeinde Kerns

Gewährleistungsspiegel (FHG Art. 31)

Name / Vertragspartner allfällige, weitere Beteiligte	Art und Beschrieb der Gewährleistung / Rechtsbeziehung	Bilanzwert				
		31.12.2015	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.2016
Entsorgungszweckverband Obwalden	Gemäss Statuten des Entsorgungszweckverband Obwalden, Art. 32 haften die Verbandsmitglieder für Schulden solidarisch	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Hängige Rechtsstreitigkeiten - Zurzeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2016 haben.

Einwohnergemeinde Kerns

Zusätzliche Angaben (FHG Art. 27 lit. i)

Leasingverbindlichkeiten	Leasingobjekte / Vertrag	Leasingverbindlichkeiten per 31.12.2016						
		Beginn	Ende	Total Monate	Rate mtl.	Total	offene Raten	offener Restbetrag
CoOpera Leasing AG, Baar	Kopiergeräte der Einwohnergemeinde Kerns Mietvertrag Nr. 38005/01	01.07.2015	30.06.2020	60	990.35	59'421.00	42	41'594.70

alle Beträge in CHF

Einwohnergemeinde Kerns

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

Laufende Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.15	Kosten 2016	beansprucht bis 31.12.16	Restkredit	Bemerkungen
Zinskostenbeiträge Stiftung, Betagtensiedlung Huwel	26.11.2006	1'950'000.00	910'000.00	130'000.00	1'040'000.00	910'000.00	Laufzeit 15 Jahre bis 2023 Bruttokosten CHF 87'750 Infolge Projektverzögerung im 2015 & 2016 nicht alle Arbeiten ausgeführt
Hochwasserschutzprojekt Rübi-/Mehlbach	22.11.2011	35'100.00	78'529.80	0.00	78'529.80	-43'429.80	
Entschädigung Eigentumsbeschränkung Schutzzone Steini	13.05.2014	400'000.00	149'185.74	8'105.09	157'290.83	242'709.17	
Planung Wasserbauprojekt Sandbach	25.11.2014	111'000.00	102'208.25	7'693.80	109'902.05	1'097.95	

Während dem Rechnungsjahr abgeschlossene Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.15	Kosten 2016	beansprucht bis 31.12.16	Restkredit	Bemerkungen
Neubau Kindergarten Schwesternhaus	26.11.2013	3'180'000.00	3'130'956.03	542.75	3'131'498.78	48'501.22	EGR-Beschluss Nr. 280 vom 17.10.16
Neubau Bushaltestelle Melchtal	10.05.2016	155'000.00	7'863.65	138'827.30	146'690.95	8'309.05	
Verbreiterung Trottoir Feldlistrasse bis zur Unterbalmstrasse	13.05.2014	537'000.00	429'827.30	-28'697.60	401'129.70	135'870.30	

Einwohnergemeinde Kerns

Anlagespiegel per 31. Dezember 2016 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Buchwert per 01.01.2016	Zugänge	Übertragungen vom VV	Abgänge	Übertragungen ins VV	Verkehrswertanpassungen	Buchwert per 31.12.2016
1080.00	Grundstück Geissmattli	166'661.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	166'661.00
1084.00	Gebäude Wohnhaus Huwulgasse	321'191.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	321'191.40
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'140'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'140'000.00
Total	Finanz- und Sachanlagen	1'627'852.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'627'852.40

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.15	kum. Abschreibung 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2016	zusätzliche Abschreibungen 2016	Buchwert 31.12.16
1400	Grundstücke	338'850.00	0.00	338'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	338'850.00
1400.10	Grundstücke: Boll, Landparzelle 2567	338'850.00	0.00	338'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	338'850.00
1401	Strassen / Verkehrswege	4'434'634.95	-2'961'067.30	1'473'567.65	236'348.95	-28'697.60	-147'493.35	-438'621.65	1'095'104.00
1401.10	Diverse Strassenprojekte	4.00	0.00	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.00
1401.10	Sanierung Flüelistrasse	580'719.20	-580'719.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Sanierung Huwulgasse	953'549.55	-953'549.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Strassenraum Zentrum Dorf	426'223.90	-426'223.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Industriestrasse Los 1 und 2	271'186.05	-127'186.05	144'000.00	0.00	0.00	-14'400.00	-129'600.00	0.00
1401.10	Trottoir Feldlistrasse	685'676.00	-258'276.00	427'400.00	0.00	-28'697.60	-42'802.40	0.00	355'900.00
1401.10	Trottoir Melchtal	366'767.65	-366'767.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Kreisel Wijermatt	299'038.50	-64'038.50	235'000.00	0.00	0.00	-23'500.00	-211'500.00	0.00
1401.10	Tiefgarage	843'606.45	-184'306.45	659'300.00	0.00	0.00	-66'000.00	0.00	593'300.00
1401.10	Bushaltestelle Melchtal	7'863.65	0.00	7'863.65	138'827.30	0.00	-790.95	0.00	145'900.00
1401.10	Sanierung Steinistrasse	0.00	0.00	0.00	97'521.65	0.00	0.00	-97'521.65	0.00
1402	Wasserbau	230'180.25	-78'529.80	151'650.45	7'693.80	0.00	-15'344.25	-144'000.00	0.00
1402.10	Hochwasserschutzprojekt Rübibach/Mehlbach	78'529.80	-78'529.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402.10	SOMA Unwetter 2014 Melchtal	49'442.20	0.00	49'442.20	0.00	0.00	-5'042.20	-44'400.00	0.00
1402.10	Wasserbauprojekt Sandbach	102'208.25	0.00	102'208.25	7'693.80	0.00	-10'302.05	-99'600.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	2'683'475.27	-1'730'454.65	953'020.62	343'594.41	-651'608.80	-102'959.58	0.00	542'046.65
1403.10	GEP Kägiswilerstrasse	586'935.27	-491'335.27	95'600.00	0.00	-95'600.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	GEP Sand / Hochwasserschutz Sand	154'625.75	-116'625.75	38'000.00	0.00	-38'000.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	GEP Bereich Kreisel Wijermatt	74'478.41	-35'878.41	38'600.00	0.00	-38'600.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Sanierung ARA Melchtal	594'786.70	-545'286.70	49'500.00	0.00	-49'500.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Meteoleitung Foribach	44'858.90	-44'858.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Nr.	Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.15	kum. Abschreibung 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2016	zusätzliche Abschreibungen 2016	Buchwert 31.12.16
1403.10	Wasserleitungsnetz Kerns	1'061'606.37	-425'685.75	635'920.62	343'594.41	-373'827.65	-63'640.73	0.00	542'046.65
1403.10	Trinkwasserleitung Steini - St. Anton	111'037.12	-59'137.12	51'900.00	0.00	-30'509.55	-21'390.45	0.00	0.00
1403.10	UV Anlage Reservoir Steini	55'146.75	-11'646.75	43'500.00	0.00	-25'571.60	-17'928.40	0.00	0.00
1404	Hochbauten	32'414'563.27	-21'269'038.53	11'145'524.74	251'451.14	0.00	-1'115'220.54	-2'766'255.34	7'515'500.00
1404.10	Hochbauten	26'849'278.07	-16'885'253.33	9'964'024.74	251'451.14	0.00	-997'020.54	-1'702'955.34	7'515'500.00
1404.10	Schulhaus Büchsmatt	2'302'457.85	-2'302'457.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Schulhaus Dossen	2'284'321.75	-2'284'321.75	0.00	158'185.59	0.00	0.00	-158'185.59	0.00
1404.10	Schulhaus Sidern	8'144'890.85	-7'928'329.15	216'561.70	92'722.80	0.00	-21'714.75	-287'569.75	0.00
1404.10	Singsaal	1'634'776.15	-1'634'776.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Schulhaus Melchtal	223'000.00	-223'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Dossenhalle	543'000.00	-543'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Planung/Projekt Infrastruktur	70'516.50	-70'516.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Turnhalle Büchsmatt - Sanierung	1'586'290.60	-228'190.60	1'358'100.00	0.00	0.00	-135'900.00	-222'200.00	1'000'000.00
1404.10	Zentrum Haus A	3'125'072.65	-287'209.60	2'837'863.05	0.00	0.00	-283'963.05	-228'300.00	2'325'600.00
1404.10	Kindergarten Schwesternhaus	3'335'183.83	-344'283.84	2'990'899.99	542.75	0.00	-299'142.74	0.00	2'692'300.00
1404.10	Verwaltungsgebäude	1'183'480.40	-287'080.40	896'400.00	0.00	0.00	-89'700.00	-806'700.00	0.00
1404.10	Hauptentsorgungshof (Kehricht)	707'594.40	-465'494.40	242'100.00	0.00	0.00	-24'300.00	0.00	217'800.00
1404.10	Kehrichthalle Melchsee-Frutt	360'409.74	-36'109.74	324'300.00	0.00	0.00	-32'500.00	0.00	291'800.00
1404.10	Feuerwehrgebäude - An- und Umbau	1'348'283.35	-250'483.35	1'097'800.00	0.00	0.00	-109'800.00	0.00	988'000.00
1404.50	Übrige Hochbauten	5'565'285.20	-4'383'785.20	1'181'500.00	0.00	0.00	-118'200.00	-1'063'300.00	0.00
1404.50	Sportplatz Dossenmatte	5'565'285.20	-4'383'785.20	1'181'500.00	0.00	0.00	-118'200.00	-1'063'300.00	0.00
1406	Mobilien	411'379.15	-411'379.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10	Techn. Ausrüstung	101'757.95	-101'757.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10	Anschaffung TLF	309'621.20	-309'621.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	6'500'000.00	0.00	6'500'000.00	0.00	-500'000.00	0.00	0.00	6'000'000.00
1444.00	Darlehen Huwel	6'500'000.00	0.00	6'500'000.00	0.00	-500'000.00	0.00	0.00	6'000'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	112'050.00	0.00	112'050.00	15'000.00	-14'545.00	0.00	0.00	112'505.00
1445.01	Darlehen Fussballclub Kerns	33'300.00	0.00	33'300.00	0.00	-6'670.00	0.00	0.00	26'630.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Kerns	78'750.00	0.00	78'750.00	0.00	-7'875.00	0.00	0.00	70'875.00
1445.04	Darlehen discOWer GmbH	0.00	0.00	0.00	15'000.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	501'003.00	-999.00	500'004.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'004.00
1454.00	Aktien GIS Daten AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1'000.00	-999.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.00	Anteilschein Gen. Höhenwanderung	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00
Total		47'626'135.89	-26'451'468.43	21'174'667.46	854'088.30	-1'194'851.40	-1'381'017.72	-3'348'876.99	16'104'009.65

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar	
Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags		<u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag	14.20%	Richtwerte HRM2: unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht
Nettoschulden I				
Fremdkapital	20	Fr. 19'302'769.65		
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- Fr. 0.00		
Finanzvermögen	10	- Fr. 16'731'490.31		
		<u>Fr. 2'571'279.34</u>		
Fiskalertrag				
Fiskalertrag	40	Fr. 18'104'108.75		
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen		<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	1366.37%	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				
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 2'033'318.77		
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ Fr. 1'381'017.72		
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ Fr. 66'096.46		
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- Fr. 42'436.97		
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ Fr. 0.00		
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ Fr. 0.00		
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ Fr. 0.00		
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- Fr. 0.00		
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ Fr. 3'348'876.99		
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387	+ Fr. 0.00		
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487	- Fr. 0.00		
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ Fr. 0.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- Fr. 0.00		
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	- Fr. 0.00		
		<u>Fr. 6'786'872.97</u>		
Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		Fr. -496'709.14		Finanzhaushaltsgesetz Obwalden, Artikel 34, Absatz 3: Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von 5 Jahren beim Kanton bzw. 10 Jahren bei den Gemeinden mindestens 100% zu betragen. Beim Kanton werden die dem Budget vorangegangenen zwei letzten Rechnungsabschlüsse, das Budget des laufenden Jahres, das zu erstellende Budget sowie das dem zu erstellenden Budget folgende Finanzplanjahr gerechnet. Bei den Gemeinden werden die letzten fünf Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre gerechnet.

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags		<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	0.62%
			Richtwerte HRM2: 0 bis 4%: gut 4 bis 9%: genügend 9% und mehr: schlecht
Nettozinsaufwand			
Zinsaufwand	340	Fr. 310'132.20	
Zinsertrag	440 -	Fr. 146'271.05	
		<u>Fr. 163'861.15</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 18'104'108.75	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 267'830.85	
Entgelte	42 +	Fr. 2'367'131.45	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 84.31	
Finanzertrag	44 +	Fr. 801'318.05	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 42'436.97	
Transferertrag	46 +	Fr. 4'724'068.36	
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	
		<u>Fr. 26'306'978.74</u>	
Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I je Einwohner		<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	410.09
			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			
Fremdkapital	20	Fr. 19'302'769.65	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
Finanzvermögen	10 -	Fr. 16'731'490.31	
		<u>Fr. 2'571'279.34</u>	
Einwohner am 31.12. Einwohner am 31.12.			6'270

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Selbstfinanzierungsanteil		Selbstfinanzierung x 100	25.80%
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
Selbstfinanzierung			
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 2'033'318.77	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	Fr. 1'381'017.72	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	Fr. 66'096.46	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	Fr. 42'436.97	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	Fr. 0.00	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466 -	Fr. 0.00	
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	Fr. 3'348'876.99	
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	Fr. 0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 6'786'872.97</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 18'104'108.75	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 267'830.85	
Entgelte	42 +	Fr. 2'367'131.45	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 84.31	
Finanzertrag	44 +	Fr. 801'318.05	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 42'436.97	
Transferertrag	46 +	Fr. 4'724'068.36	
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	
		<u>Fr. 26'306'978.74</u>	

Richtwerte HRM2:
über 20%: gut
10 bis 20%: mittel
unter 10%: schlecht

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Kapitaldienstanteil		<u>Kapitaldienst x 100</u>	5.87%
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
Kapitaldienst			
Zinsaufwand	340	Fr. 310'132.20	
Zinsertrag	440 -	Fr. 146'271.05	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	Fr. 1'381'017.72	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	Fr. 0.00	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 1'544'878.87</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 18'104'108.75	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 267'830.85	
Entgelte	42 +	Fr. 2'367'131.45	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 84.31	
Finanzertrag	44 +	Fr. 801'318.05	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 42'436.97	
Transferertrag	46 +	Fr. 4'724'068.36	
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	
		<u>Fr. 26'306'978.74</u>	
			Richtwerte HRM2: unter 5%: geringe Belastung 5 bis 15%: tragbare Belastung über 15%: hohe Belastung

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Bruttoverschuldungsanteil		Bruttoschulden x 100	Richtwerte HRM2: unter 50%: sehr gut 50 bis 100%: gut 100 bis 150%: mittel 150 bis 200%: schlecht über 200%: kritisch
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
Bruttoschulden			
Laufende Verbindlichkeiten	200	Fr. 1'011'095.70	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201 +	Fr. 2'900'000.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016 -	Fr. 0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206 +	Fr. 14'511'600.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 18'422'695.70</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 18'104'108.75	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 267'830.85	
Entgelte	42 +	Fr. 2'367'131.45	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 84.31	
Finanzertrag	44 +	Fr. 801'318.05	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 42'436.97	
Transferertrag	46 +	Fr. 4'724'068.36	
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	
		<u>Fr. 26'306'978.74</u>	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Investitionsanteil		Bruttoinvestitionen x 100	4.10%
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben		Gesamtausgaben	
Bruttoinvestitionen			Richtwerte HRM2:
Sachanlagen	50	Fr. 817'435.14	unter 10%: schwache Investitionstätigkeit
Investitionen auf Rechnung Dritter	51 +	Fr. 0.00	10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit
Immaterielle Anlagen	52 +	Fr. 0.00	20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit
Darlehen	54 +	Fr. 15'000.00	über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit
Beteiligungen und Grundkapitalien	55 +	Fr. 0.00	
Eigene Investitionsbeiträge	56 +	Fr. 0.00	
Ausserordentliche Investitionen	58 +	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 832'435.14</u>	
Gesamtausgaben			
Personalaufwand	30	Fr. 11'372'635.00	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31 +	Fr. 2'828'957.64	
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180 -	Fr. -9'406.85	
Finanzaufwand	34 +	Fr. 403'354.80	
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344 -	Fr. 0.00	
Transferaufwand	36 +	Fr. 4'872'721.36	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 -	Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 -	Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 -	Fr. 0.00	
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. 832'435.14	
		<u>Fr. 20'319'510.79</u>	

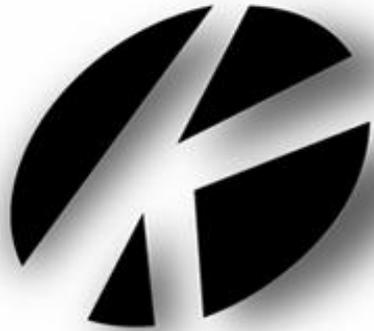
Kennzahlen seit 2010

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Neuverschuldungsquotient Nettoschulden in % des Fiskalertrages			56.70%	56.43%	62.02%	64.00%	14.20%
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen	741.84%	491.85%	340.81%	90.31%	73.24%	83.47%	1366.37%
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in % des Laufenden Ertrags	-0.09%	0.20%	1.82%	1.07%	0.69%	0.64%	0.62%
Nettoschuld pro Einwohner Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen	1'835	1'465	1'290	1'310	1'506	1'617	410
Selbstfinanzierungsanteil Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrags	12.67%	14.52%	11.37%	13.21%	16.61%	16.84%	25.80%
Kapitaldienstanteil Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrags	7.19%	9.09%	8.97%	6.53%	6.72%	7.27%	5.87%
Bruttoverschuldungsanteil Bruttoschulden in % des Laufenden Ertrags	103.24%	92.04%	110.44%	79.45%	90.97%	92.44%	70.03%
Investitionsanteil Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben	8.86%	7.87%	6.79%	21.54%	25.48%	23.14%	4.10%

Die Kennzahlen können nur bedingt verglichen werden, da diese ab dem Geschäftsjahr 2012 nach HRM 2 berechnet wurden.

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2016 Betrag	Budget 2016 Betrag	Rechnung 2015 Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der betrieblichen Tätigkeit	2'033'318.77	41'490.00	172'100.43
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	4'729'894.71	1'576'500.00	3'638'494.37
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-60'292.08		3'381'844.52
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-90.00		100.00
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-42'525.00		87'819.25
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne			
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	146'517.36		-110'701.85
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	34'429.30		-59'922.60
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-357'766.40		-79'478.00
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	29'257.39		-64'016.44
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	6'512'744.05	1'617'990.00	6'966'239.68
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
Ausgaben	-832'435.14	-805'000.00	-5'551'130.25
Davon:			
- Sachanlagen	-817'435.14	-805'000.00	-3'551'130.25
- Anlagen Dienststellen			
- Darlehen und Beteiligungen	-15'000.00		-2'000'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge			
- Durchlaufende Beiträge			
Einnahmen	1'329'144.28	935'000.00	1'068'153.76
Davon:			
- Abgang Sachanlagen			
- Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	519'645.00	515'000.00	561'083.00
- Beiträge für eigene Rechnung	809'499.28	340'000.00	244'311.11
- Beiträge für eigene Rechnung			3'636.50
- Rückerstattungen		80'000.00	259'123.15
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit ins VV	496'709.14	130'000.00	-4'482'976.49

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2016 Betrag	Budget 2016 Betrag	Rechnung 2015 Betrag
Investitionstätigkeit ins Finanzvermögen			
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Anlagentätigkeit ins FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit VV + FV	496'709.14	130'000.00	-4'482'976.49
Finanzierungsüberschuss	7'009'453.19	1'747'990.00	2'483'263.19
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'161'500.00		838'500.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'900'000.00		
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-2'261'500.00		838'500.00
Veränderung des Fond "Geld"	4'747'953.19	1'747'990.00	3'321'763.19



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Bericht der Rechnungsprüfungskommission

Bericht der Rechnungsprüfungskommission an die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Kerns

Als Rechnungsprüfungskommission (RPK) haben wir in Zusammenarbeit mit der BDO AG Luzern die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Geldflussrechnung für das am 31. Dezember 2016 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 RPK

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 RPK. 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 RPK das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Kerns, 3. April 2017

Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Kerns



Markus Häcki
(Präsident)



Doris Amrhein-Heim



Priska Odermatt-Rohrer



Hanny Durrer-Herger



Vreni von Flüe-Kretz