



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Rechnung 2019

RECHNUNG 2019 - EINWOHNERGEMEINDE KERNS**INHALTSVERZEICHNIS**

	Seite
Departementsverteilung	2
Bericht des Einwohnergemeinderates zur Rechnung 2019	4
Gestufter Erfolgsausweis	11
Erfolgsrechnung Artengliederung	Übersicht 13 Detail 14
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	Übersicht 19 Detail mit Erläuterungen 20
Investitionsrechnung	Artengliederung 62 Funktionale Gliederung 63
Bilanz per 31. Dezember 2019	68
Anhang	Regelwerk 72 Eigenkapitalnachweis 75 Rückstellungsspiegel 76 Beteiligungen 77 Beteiligungsspiegel 78 Gewährleistungsspiegel 80 Verpflichtungskredite 81 Anlagespiegel 82 Kennzahlen 85 Mittelflussrechnung 92
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	95

Departementsvorsteherin Finanzen & Controlling:

Monika Ettlin-Kellenberger

Finanzverwalter:

Beat Niederberger

DEPARTEMENTSVERTEILUNG DES EINWOHNERGEMEINDERATES KERNS 2019

Führung & Präsidium		Windlin-von Ah André, 1968, Herrschwandstrasse 2, Melchtal
Finanzen & Controlling		Ettlin-Kellenberger Monika, 1973, Stanserstrasse 100, Kerns
Bildung, Kultur & Sport		Hofer-Schürmann Pius, 1973, Nussbaumweg 11, Kerns
Soziales & Gesundheit		Stocker-Bucher Elmar, 1972, Ächerlistrasse 24, Kerns
Wirtschaft & Sicherheit		von Deschwanden Beat, 1969, Sattel 1, Kerns
Hochbau & Liegenschaften	bis 30.06.2019 ab 01.07.2019	Windlin-Reinbold Ruedi, 1974, Schildstrasse 2, St. Niklausen Zumstein-Odermatt Diana, 1977, Haltenstrasse 10, Kerns
Tiefbau & Umwelt	bis 30.06.2019 ab 01.07.2019	Blättler-Dönni Daniel, 1977, Feldlistrasse 12, Kerns Durrer-Ettlin Marlies, 1966, Windegg, Siebeneichstrasse 28, Kerns



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Bericht des Einwohnergemeinderates

Bericht des Einwohnergemeinderates zur Jahresrechnung 2019

Allgemeines

Die Erfolgsrechnung 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 2.698 Mio. ab. Der Einwohnergemeinderat schlägt vor, zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 1.933 Mio. vorzunehmen und ein Gesamtergebnis von CHF 0.765 Mio. auszuweisen. Das budgetierte Gesamtergebnis betrug CHF 0.393 Mio. und beinhaltete bereits die Bildung von zwei Vorfinanzierungen im Umfange von CHF 1.800 Mio. für Schulbauten und Verkehrsentflechtung/Dorfkerngestaltung.

Der Gesamtaufwand konnte um CHF 0.646 Mio. unterschritten werden. Hinzu kommen die eingangs erwähnten zusätzlichen Abschreibungen auf Hochbauten von CHF 1.933 Mio., was zu einem Gesamtaufwand von CHF 23.044 Mio. führt. Der Personalaufwand ist um rund 1 % höher ausgefallen, hingegen reduziert sich der Sach- und übrige Betriebsaufwand in zahlreichen Positionen um insgesamt CHF 0.364 Mio. Die Revision des Finanzhaushaltgesetzes hat rückwirkend auf den 01.01.2019 die Abschreibungssätze reduziert. Zudem haben zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2018 die planmässigen Abschreibungen um CHF 0.402 Mio. tiefer ausfallen lassen.

Der Gesamtertrag von CHF 25.015 Mio. weist Mehreinnahmen von CHF 1.620 Mio. gegenüber dem Budget aus. Dazu haben vor allem die Steuereinnahmen (+CHF 1.240 Mio.), die Entgelte aus Gebühren und Dienstleistungen (+CHF 0.100 Mio.) sowie der Transferertrag (+CHF 0.249 Mio.) beigetragen. Im Transferertrag waren höhere Beiträge bei den Sonderschulen, der wirtschaftlichen Hilfe sowie der übrigen Fürsorge zu verzeichnen.

Von den geplanten Nettoinvestitionen von CHF 6.361 Mio. wurden lediglich CHF 2.626 Mio. ausgegeben. Die Ausgaben für Hochbauten und Gemeindestrassen fielen leicht höher aus, während dem die Gewässerverbauungen unter Budget abschlossen. Die geplante Darlehenstranche an die Betagtensiedlung Huwel von CHF 4 Mio. konnte wegen Bauverzögerungen noch immer nicht abgerufen werden. Die Einnahmen entwickelten sich in etwa gemäss Planung.

Verschuldung

Der Ertragsüberschuss von CHF 0.765 Mio. zuzüglich den Abschreibungen (planmässige und zusätzliche) von CHF 2.297 Mio., den Vorfinanzierungen von CHF 1.800 Mio. und den Einlagen in Fonds von CHF 0.143 Mio., abzüglich den Entnahmen aus den Fonds von CHF 0.110 Mio. ergeben eine Selbstfinanzierung von CHF 4.895 Mio. Nach Abzug der Nettoinvestition von CHF 2'626 Mio. resultiert für das Jahr 2019 ein Finanzierungsüberschuss von CHF 2.269 Mio. Die Einwohnergemeinde Kerns weist per 31. Dezember 2019 ein Nettovermögen von CHF 9'381 Mio. aus, was bei einer Bevölkerungszahl von 6'393 Personen (Abnahme von 42 Personen gegenüber dem Vorjahr) einem pro-Kopf-Vermögen von rund 1'467 Franken (Vorjahr 1'106) entspricht.

0 – Allgemeine Verwaltung TCHF = in tausend Franken

Nettoaufwand: TCHF 1'346 (TCHF 102 tiefer als im Budget 2019)

Der budgetierte Personalaufwand des Verwaltungspersonals liegt um TCHF 35 unter dem Budget 2019. Diese Reduktion ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass beim Stellenwechsel der Leitung Einwohnerkontrolle und der Sachbearbeitung Bauamt vorübergehend Vakanzen zu verzeichnen waren. Zudem lag der übrige Personalaufwand um TCHF 7 tiefer als budgetiert.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand betrug Total rund TCHF 330 und wurde gegenüber dem Budget 2019 um rund TCHF 19 und gegenüber dem Vorjahr um rund TCHF 12 unterschritten. Einzelne Abweichungen konnten gegenseitig kompensiert werden. Insbesondere der Material- und Warenaufwand (Büromaterial, Drucksachen) wurde um rund TCHF 9 unterschritten. Der Büromaterialbestand wurde bewusst zurückgefahren. Zudem mussten im Jahr 2019 keine Kuverts etc. angeschafft werden.

Im Gegenzug fiel der nicht restlos planbare Liegenschaftsunterhalt für das Gemeindehaus wesentlich höher aus als budgetiert, was in dieser Position zu einer Budgetüberschreitung von rund TCHF 6 führte.

Die Gebühren für Amtshandlungen sind um TCHF 50 höher ausgefallen als budgetiert und liegen um TCHF 13 höher als im Vorjahr. Mit TCHF 115 viel höher ausgefallen sind die Baubewilligungsgebühren. Diese liegen um TCHF 44 über dem Budget und um TCHF 15 über dem Vorjahr. Der hohe Bewilligungsertrag ist unter anderem auf zwei grössere Bauprojekte und die nach wie vor rege Bautätigkeit zurückzuführen.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand: TCHF 76 (TCHF 123 tiefer als im Budget 2019)

Anstelle eines Nettoaufwandes von TCHF 97, beträgt der Nettoertrag der Feuerwehr nach Berücksichtigung der Feuerwehersatzabgaben rund TCHF 19. Dieser Überschuss ist darauf zurückzuführen, dass die planmässigen Abschreibungen von TCHF 80 aufgrund der zusätzlichen Abschreibungen im Abschluss 2018 hinfällig geworden sind. Zudem blickt die Feuerwehr auf ein normales Betriebsjahr ohne grössere Ereignisse zurück. Anstelle der geplanten Soldzahlungen von TCHF 75 wurden lediglich TCHF 59 in Anspruch genommen. Weiter fallen die hohe Budgetdisziplin und der bewusste Umgang der Feuerwehr mit den finanziellen Ressourcen auf.

2 - Bildung

Nettoaufwand: TCHF 13'580 (TCHF 1'792 höher als im Budget 2019)

Die relativ grosse Budgetüberschreitung ist einzig mit den zusätzlichen Abschreibungen (TCHF 1'933) auf den Schulliegenschaften begründet. Der gesamte Personal-, Sach- und Betriebsaufwand für die Volksschule ist insgesamt ca. TCHF 140 tiefer ausgefallen als budgetiert.

Beim Personalaufwand entstanden zusätzliche Kosten für längerfristige Krankheitsausfälle, Schwangerschaften/Mutterschaften und diversen Stellvertretungen von insgesamt ca. TCHF 140. Die besonderen Sozialzulagen für Mitarbeitende mit Kindern wurden bisher nicht budgetiert. In diesem Jahr fielen Auszahlungen von ca. TCHF 110 an, da ca. TCHF 50 an Nachzahlungen geleistet werden mussten. Beim Sach- und Betriebsaufwand wurde das Budget um ca. TCHF 200 unterschritten. Nebst vielen kleinen Unterschreitungen waren die Aufwendungen für Exkursionen ca. TCHF 50 tiefer als budgetiert.

Die Kosten für die Sonderschulungen entsprechen insgesamt ziemlich genau dem Budget. Die Kosten für Sonderschüler in ausserkantonalen Institutionen haben um ca. TCHF 50 abgenommen und die Kosten für die Sonderschule Rütimattli etwa im gleichen Umfang zugenommen.

Der Aufwand der Gemeinde für die schulergänzenden Tagesstrukturen entspricht ungefähr dem Budget. Die Lohnkosten sind wegen des umfangreicheren Angebotes und mehr Teilnehmenden um ca. TCHF 20 angestiegen. Im Gegenzug sind die Beiträge der Erziehungsberechtigten um ca. TCHF 27 höher ausgefallen. Auf die budgetierte Entnahme von TCHF 4 aus dem Milchsuppenfond wurde verzichtet.

Die Innenbeleuchtung des Schulhauses Sidern wurde erneuert und auf LED umgestellt. Durch die Umrüstung zusätzlicher Räume sowie infolge notwendiger Nebenarbeiten wurde ein Budgetnachtrag von TCHF 19 notwendig.

Auf den 1. März 2019 hat der Einwohnergemeinderat Kerns das Konzept "Kontakt- und Anlaufstelle für Jugendliche in Kerns" (Jugendbüro) genehmigt und in Kraft gesetzt. Das Departement Hochbau & Liegenschaften hat zusammen mit der Sozialdienstleitung beschlossen, das Jugendlokal (ehemals "Willa") sanft zu sanieren, was einen Budgetnachtrag von knapp TCHF 8 verursacht hat.

Im Budget 2019 waren Abschreibungen auf den Schulliegenschaften in der Höhe von TCHF 285 vorgesehen. Die Revision des Finanzhaushaltgesetzes hat rückwirkend auf den 01.01.2019 die Abschreibungssätze reduziert. Zudem haben zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2018 die planmässigen Abschreibungen reduziert. Auf der anderen Seite wurden zusätzliche Abschreibungen von TCHF 1'933 im aktuellen Rechnungsjahr vorgenommen.

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand: TCHF 241 (TCHF 24 tiefer als im Budget 2019)

Die Aufwände für den von der Kulturkommission organisierten Anlass "Blaue Stunde" sowie für die 1. Augustfeier mussten nicht im vollen budgetierten Umfang in Anspruch genommen werden. Das Budget wurde um TCHF 5 unterschritten. Zudem wurden weniger Unterstützungsbeiträge an Vereine und Veranstalter ausbezahlt (- TCHF 3), als gestützt auf das Budget möglich gewesen wäre.

Der erfolgreiche Betrieb der Bibliothek konnte mit einem Aufwand von TCHF 110 sichergestellt werden. Das Budget wurde um TCHF 6 unterschritten.

Der Aufwand für den Unterhalt des Blumenschmucks im Dorf und der Dorfeingangstafeln lag um TCHF 6 tiefer als budgetiert.

4 – Gesundheit

Nettoaufwand: TCHF 1'442 (TCHF 112 tiefer als im Budget 2019)

Die Pflegebeiträge für Einwohnerinnen und Einwohner in Alters- und Pflegeheimen sind mit rund TCHF 1'209 um rund TCHF 20 tiefer ausgefallen als gestützt auf die Erfahrungszahlen angenommen werden konnte. Die Kosten sind stark von der Anzahl Heimbewohner sowie deren Einstufung abhängig. Zudem sind in der Gemeinde Kerns weniger Einsatzstunden der Spitex Obwalden angefallen als geschätzt wurde. Der Aufwand im ambulanten Pflegebereich ist insgesamt um rund TCHF 83 tiefer ausgefallen als budgetiert.

5 – Soziale Sicherheit

Nettoaufwand: TCHF 2'344 (TCHF 202 tiefer als im Budget 2019)

Die Kosten im Bereich Soziale Sicherheit steigen von Jahr zu Jahr kontinuierlich an. Erfreulicherweise stiegen sie im Jahr 2019 nicht so rasant an, wie im Budget 2019 angenommen wurde. Im Budget 2019 ging man von einem Anstieg des Aufwands gegenüber dem Abschluss 2018 von TCHF 460 aus. Effektiv sind die Nettokosten um TCHF 257 höher geworden gegenüber dem Vorjahr. Das Budget konnte entsprechend um TCHF 203 unterschritten werden.

Die Kostensteigerung gegenüber dem Vorjahr betrifft wie im Budget bereits vorgesehen wurde insbesondere die Invalidenheime (+ TCHF 168). Die Kinder- und Jugendheime sind ebenfalls um TCHF 37 höher ausgefallen als budgetiert. Ein zunehmendes Bedürfnis stellt nach wie vor die familienergänzende Kinderbetreuung dar, welche im Jahr 2019 mit TCHF 159 unterstützt wurde (+ TCHF 10 gegenüber dem Budget).

Der Gesamtaufwand für die wirtschaftliche Hilfe ist gegenüber dem Vorjahr um TCHF 72 gestiegen. Im Budget 2019 war man sogar von einer Kostenentwicklung von CHF 230 gegenüber dem Jahr 2018 ausgegangen.

Nicht ausgeschöpft wurde das Budget der Jugendarbeit, welches auf einem 60 % Pensum basiert. Seit dem 1. März 2019 ist unsere neue Jugendarbeiterin in einem 25 % Pensum im Einsatz. Es wurden TCHF 21 anstelle von TCHF 57 für die Jugendarbeit aufgewendet.

6 – Verkehr

Nettoaufwand: TCHF 1'389 (TCHF 284 tiefer als im Budget 2019)

Die Kosten für die Planung der Verkehrsentsflechtung im Dorfkern sind tiefer ausgefallen als budgetiert. Nach Abschluss der strategischen Planung und Vorstudie wurde die Bevölkerung von Kerns über die Massnahmen informiert. Aufgrund von Rückmeldungen aus der Bevölkerung und kantonaler Amtsstellen werden die Rückmeldungen analysiert und zusammen mit dem BRD (Bau und Raumentwicklungsdepartement) wird eine Strategie entwickelt, wie bauliche Massnahmen umzusetzen sind.

Trotz des eher schneearmen Winters haben vor allem die Schneefälle im Frühjahr 2019 dazu geführt, dass die Aufwendungen für den Winterdienst gegenüber dem Vorjahr gestiegen sind.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand: TCHF 238 (TCHF 96 tiefer als im Budget 2019)

Die Leerung der Geschiebesammler haben in diesem Jahr zu geringen Kosten geführt, hingegen mussten für den Unterhalt der Bäche (ausholzen etc.) grössere Aufwendungen verzeichnet werden.

Die Leitungssanierungen (GEP) konnten leicht tiefer als budgetiert umgesetzt werden.

Gleichzeitig mit der Sanierung der Melchtalerstrasse (Kanton Obwalden) wurde ein Teilstück der Pumpenleitung (Zusammenschluss Melchtal an ARA Sarneraatal) und der Kabelrohranlage erstellt. Diese Arbeiten sind vorgezogen worden, damit man diesen Strassenabschnitt nicht noch einmal aufbrechen muss, wenn die gesamte Verbindungsleitung Melchtal – St. Niklausen erstellt wird. Der benötigte Budgetnachtrag in der Höhe von TCHF 35 wurde durch den Einwohnergemeinderat genehmigt.

8 – Volkswirtschaft

Nettoaufwand: TCHF 234 (TCHF 19 tiefer als im Budget 2019)

Die Umsetzung der Neusignalisierung der Wanderwege verzögerte sich leicht. Entsprechend entstanden im Jahr 2019 lediglich Aufwendungen von TCHF 22. Im Budget 2019 vorgesehen war ein Betrag von TCHF 42. Bereits in Angriff genommen wurde im Jahr 2019 die Realisierung des Spielplatzes auf der Wildi. Von den im Jahr 2019 angefallenen Kosten in der Höhe von TCHF 66 wurden der Erfolgsrechnung bisher TCHF 18 belastet. Der restliche Aufwand wurde mit dem Fond kurörtliche Infrastrukturen verrechnet respektive durch Dritte finanziert.

Nach vertieften Abklärungen mit den betroffenen Unternehmungen wird auf die Erarbeitung eines gesamtheitlichen Beschilderungskonzepts in den Gewerbe- und Industriezonen verzichtet. Der vorgesehene Budgetbetrag von TCHF 20 wird nicht in Anspruch genommen. Das 100 Jahr Jubiläum des Gewerbeverbandes Obwalden hat dazu geführt, dass der Wirtschaftsapéro im Rahmen des Gewerbler-Zmorgä anlässlich der Tischmesse etwas aufwendiger ausgefallen ist. Ebenfalls entstanden im Zusammenhang mit den Berufsweltmeisterschaften nicht budgetierte Aufwendungen. Das Konto übriger Betriebsaufwand wurde um rund TCHF 4 überschritten.

Abgesehen von personellen Ressourcen in der Verwaltung entstanden dank einem umfangreichen Sponsoring für die Gemeinde Kerns im Zusammenhang mit dem Projekt Donnschtig-Jass keine Aufwendungen.

Die Beiträge der durch den Kanton koordinierten forstwirtschaftlichen Projekte sind um TCHF 16 höher ausgefallen. Im Kanton Obwalden wurden die Wälder sehr stark vom Borkenkäfer befallen oder vom Sturm oder Lawinen verwüstet. Die Aufräumarbeiten sind erheblich höher ausgefallen, was sich auch auf die Kostenbeteiligung der einzelnen Gemeinden auswirkt.

9 – Finanzen und Steuern

Nettoertrag: TCHF 21'660 (TCHF 1'206 höher als im Budget 2019)

Die gewichtigste Position mit TCHF 12'621 sind die Einkommenssteuern natürliche Personen. Diese liegen um TCHF 521 oder 4.3% über dem Budget und konnten gegenüber dem Vorjahr um 5.4% zulegen. Die Vermögenssteuern natürliche Personen fallen um TCHF 66 oder 7.1% höher aus. Der Vergleich zum Vorjahr zeigt eine ähnliche Steigerung.

Die Kapital- und Gewinnsteuern juristische Personen haben sich gegenüber dem Budget (+10.8%) und dem Vorjahr (+25%) gut entwickelt. Im Vergleich mit dem Rekordjahr 2017 liegen diese beiden Positionen aber noch immer klar tiefer (-36%). Die Grundstückgewinn- und die Handänderungssteuern fielen erneut überdurchschnittlich aus und konnten im Vergleich zum Budget um TCHF 348 oder 77 % zulegen.

Beim Finanz- und Lastenausgleich war die Erleichterung gross, dass Sachseln unter dem Steuerkraft-Grenzwert von 95 % verblieben ist und damit nicht zur Gebergemeinde wurde. So konnte der Ressourcenausgleich für Kerns leicht höher als budgetiert vereinnahmt werden.

Die Gewinnausschüttung des EWO fiel mit insgesamt TCHF 430 um TCHF 30 höher aus. Die tieferen Zinskosten der langfristigen Verbindlichkeiten (-TCHF 25) liegen darin begründet, dass die Darlehen an den Huwel-Erweiterungsbau noch nicht zu Stande kamen.

Investitionsrechnung 2019

Gesamtbetrag Nettoinvestitionen 2019: TCHF 2'626 (TCHF 3'453 tiefer als im Budget 2019)

2 – Bildung

Netto-Investition: TCHF 1'331 (TCHF 611 höher als im Budget 2019)

2170 – Schulliegenschaften	+ TCHF 592	Die Innensanierung des Schulhauses Melchtal konnte bereits per Ende Jahr grösstenteils abgeschlossen werden. Dies hat eine Kostenvorverschiebung in die Rechnung 2019 von ca. TCHF 592 zur Folge, entsprechend wird sich der Aufwand in der Rechnung 2020 vermindern.
----------------------------	------------	---

5 – Soziale Sicherheit

Netto-Investition: TCHF 0 (TCHF 4'000 tiefer als im Budget 2019)

5340 – Altersheime	- TCHF 4'000	Der Ausbau der Betagtensiedlung Huwel ist noch nicht erfolgt, weshalb die in Aussicht gestellten Darlehen noch nicht abgerufen wurden.
--------------------	--------------	--

6 – Verkehr

Netto-Investition: TCHF 640 (TCHF 390 höher als im Budget 2019)

6150 – Gemeindestrassen	+ TCHF 390	Die Haltenstrasse und die Ächerlistrasse konnten erst im Jahr 2019 abgeschlossen werden und nicht wie geplant im Jahr 2018. Im Budget 2019 war somit kein Betrag eingestellt. Die Bauarbeiten konnten TCHF 60 unter dem genehmigten Kredit abgerechnet werden. Die Alpinfra Bern (Hilfe für Berggemeinden) hat an die Sanierung einen Beitrag von TCHF 40 geleistet. Die Bauabrechnung ist vom Einwohnergemeinderat genehmigt worden. Nachdem mit den Betroffenen Parteien eine Vereinbarung betreffend dem eingeleiteten Fremdwasser in die öffentliche Kanalisationsleitung getroffen werden konnte, sind die Belagsarbeiten der 2. Etappe auf der Ächerlistrasse abgeschlossen worden. Beim Wohnhaus Reinhard (Gass) ist eine neue Strassenlampe an die Fassade montiert worden und bei der Einfahrt in die Heidenmattstrasse wurde eine Solar-Strassenlampe aufgestellt. Mit diesen Massnahmen wird die Sicherheit für die Fussgänger verbessert. Die Bauabrechnung liegt vor, die Arbeiten konnten TCHF 33 tiefer als budgetiert abgerechnet werden.
-------------------------	------------	---

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto-Investition: TCHF 671 (TCHF 454 tiefer als im Budget 2019)

7100 – Wasserversorgung	- TCHF 187	Die Sanierung der Trinkwasserleitungen 2. und 3. Etappe entlang der Stanserstrasse im Abschnitt Stall Abegg bis Erlen konnte TCHF 267 tiefer abgerechnet werden. Vor allem die Vergabeerfolge der Ingenieur-, Baumeister- und Sanitärarbeiten haben dazu beigetragen, dass man den Kostenvoranschlag unterschreiten konnte. Die Anschlussgebühren sind um rund TCHF 27 tiefer ausgefallen als im Budget 2019 vorgesehen.
7200 – Abwasserbeseitigung	+ TCHF 13	Höhere Anschlussgebühren als budgetiert, haben zu einem besseren Ergebnis geführt.
7410 – Gewässerverbauungen	- TCHF 255	Das Hochwasserschutzprojekt Sandbach konnte im Sommer/Herbst abgeschlossen werden. Gleichzeitig sind auch die Arbeiten für den ökologischen Massnahmen entlang der Industriestrasse (Abschnitt Siebeneichstrasse bis Einfahrt Coidro AG) umgesetzt worden. Der beantragte Kredit für das Hochwasserschutzprojekt Sandbach und den ökologischen Teil entlang der Industriestrasse konnte um TCHF 926 unterschritten werden. Nach Abzug der Beiträge von Bund und Kanton, sowie dem Unterstützungsbeitrag der Mobiliar Versicherungen (TCHF 100) sind für die Gemeinde Kerns Restkosten von TCHF 602 angefallen.



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Gestufter Erfolgsausweis

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2019	Budget 2019*	Rechnung 2018
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	21'109'159.21	21'757'100.00	21'388'973.55
30	Personalaufwand	11'988'943.81	11'849'400.00	11'760'542.30
31	Sach- und übriger Aufwand	2'787'906.54	3'154'000.00	3'048'900.32
33	Abschreibungen	364'319.89	766'300.00	648'607.26
35	Einlagen	142'621.12	30'900.00	117'659.67
36	Transferaufwand	5'673'193.85	5'820'000.00	5'658'330.05
37	Durchlaufende Beiträge	152'174.00	136'500.00	154'933.95
	Betrieblicher Ertrag	-25'015'235.56	-23'394'900.00	-24'321'230.76
40	Fiskalertrag	-16'286'670.90	-15'047'000.00	-15'189'464.10
41	Regalien und Konzessionen	-21'649.30	-30'000.00	-24'337.55
42	Entgelte	-2'450'393.17	-2'348'500.00	-2'466'751.86
43	Verschiedene Erträge	-3'735.00		
45	Entnahmen Fonds	-110'215.23	-91'400.00	-56'847.09
46	Transferertrag	-5'990'397.96	-5'741'500.00	-6'428'896.21
47	Durchlaufende Beiträge	-152'174.00	-136'500.00	-154'933.95
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'906'076.35	-1'637'800.00	-2'932'257.21
34	Finanzaufwand	132'515.55	163'700.00	140'677.30
44	Finanzertrag	-724'098.15	-719'000.00	-726'917.65
	Ergebnis aus Finanzierung	-591'582.60	-555'300.00	-586'240.35
	Operatives Ergebnis	-4'497'658.95	-2'193'100.00	-3'518'497.56
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'732'794.95	1'800'000.00	2'602'399.35
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	3'732'794.95	1'800'000.00	2'602'399.35
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-764'864.00	-393'100.00	-916'098.21

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

Artengliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	25'306'959.31		24'074'800.00		24'495'196.90	
30	Personalaufwand	11'988'943.81		11'849'400.00		11'760'542.30	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'787'906.54		3'154'000.00		3'048'900.32	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	364'319.89		766'300.00		648'607.26	
34	Finanzaufwand	132'515.55		163'700.00		140'677.30	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	142'621.12		30'900.00		117'659.67	
36	Transferaufwand	5'673'193.85		5'820'000.00		5'658'330.05	
37	Durchlaufenden Beiträge	152'174.00		136'500.00		154'933.95	
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'732'794.95		1'800'000.00		2'602'399.35	
39	Interne Verrechnungen	332'489.60		354'000.00		363'146.70	
4	Ertrag		26'071'823.31		24'467'900.00		25'411'295.11
40	Fiskalertrag		16'286'670.90		15'047'000.00		15'189'464.10
41	Regalien und Konzessionen		21'649.30		30'000.00		24'337.55
42	Entgelte		2'450'393.17		2'348'500.00		2'466'751.86
43	Verschiedene Erträge		3'735.00				
44	Finanzertrag		724'098.15		719'000.00		726'917.65
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		110'215.23		91'400.00		56'847.09
46	Transferertrag		5'990'397.96		5'741'500.00		6'428'896.21
47	Durchlaufende Beiträge		152'174.00		136'500.00		154'933.95
49	Interne Verrechnungen		332'489.60		354'000.00		363'146.70
Gesamtergebnis		25'306'959.31	26'071'823.31	24'074'800.00	24'467'900.00	24'495'196.90	25'411'295.11
		764'864.00		393'100.00		916'098.21	
		26'071'823.31	26'071'823.31	24'467'900.00	24'467'900.00	25'411'295.11	25'411'295.11

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Artengliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	25'306'959.31		24'074'800.00		24'495'196.90	
30	Personalaufwand	11'988'943.81		11'849'400.00		11'760'542.30	
300	Behörden, Kommissionen	244'321.00		248'300.00		239'934.05	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'585'311.35		2'697'300.00		2'616'361.65	
302	Löhne der Lehrkräfte	7'364'887.15		7'074'800.00		7'112'413.90	
303	Temporäre Arbeitskräfte	4'999.95		5'000.00		4'959.30	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'617'926.15		1'621'100.00		1'580'746.20	
306	Arbeitgeberleistungen					35'668.70	
309	Übriger Personalaufwand	171'498.21		202'900.00		170'458.50	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'787'906.54		3'154'000.00		3'048'900.32	
310	Material- und Warenaufwand	391'831.72		450'000.00		399'970.97	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	209'539.25		228'200.00		275'191.96	
312	Ver- und Entsorgung	244'657.87		251'500.00		238'818.36	
313	Dienstleistungen und Honorare	917'996.99		1'006'700.00		779'657.95	
314	Baulicher Unterhalt	515'004.34		654'500.00		927'145.64	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	129'471.39		134'500.00		106'754.87	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	104'728.90		107'700.00		108'041.48	
317	Spesenentschädigungen	98'654.30		154'900.00		59'439.60	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	80'942.20		35'000.00		49'634.95	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	95'079.58		131'000.00		104'244.54	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	364'319.89		766'300.00		648'607.26	
330	Sachanlagen VV	364'319.89		766'300.00		648'607.26	
34	Finanzaufwand	132'515.55		163'700.00		140'677.30	
340	Zinsaufwand	97'840.00		123'500.00		104'953.20	

Artengliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	11'927.65		10'200.00		6'411.30	
349	Verschiedener Finanzaufwand	22'747.90		30'000.00		29'312.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	142'621.12		30'900.00		117'659.67	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	142'621.12		30'900.00		117'659.67	
36	Transferaufwand	5'673'193.85		5'820'000.00		5'658'330.05	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'075'718.90		1'152'100.00		1'124'510.83	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'597'474.95		4'667'900.00		4'533'819.22	
37	Durchlaufenden Beiträge	152'174.00		136'500.00		154'933.95	
370	Durchlaufende Beiträge	152'174.00		136'500.00		154'933.95	
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'732'794.95		1'800'000.00		2'602'399.35	
383	Zusätzliche Abschreibungen	1'932'794.95				2'602'399.35	
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'800'000.00		1'800'000.00			
39	Interne Verrechnungen	332'489.60		354'000.00		363'146.70	
391	Dienstleistungen	332'489.60		348'500.00		337'225.05	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand			5'500.00		25'921.65	
4	Ertrag		26'071'823.31		24'467'900.00		25'411'295.11
40	Fiskalertrag		16'286'670.90		15'047'000.00		15'189'464.10
400	Direkte Steuern natürliche Personen		14'675'640.25		13'870'000.00		13'814'204.10
401	Direkte Steuern juristische Personen		784'871.55		700'000.00		627'301.50
402	Übrige direkte Steuern		798'034.10		450'000.00		720'548.50
403	Besitz- und Aufwandsteuern		28'125.00		27'000.00		27'410.00

Artengliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Regalien und Konzessionen		21'649.30		30'000.00		24'337.55
412	Konzessionen		21'649.30		30'000.00		24'337.55
42	Entgelte		2'450'393.17		2'348'500.00		2'466'751.86
420	Ersatzabgaben		146'065.45		142'000.00		137'813.85
421	Gebühren für Amtshandlungen		143'635.82		93'200.00		131'009.35
423	Schul- und Kursgelder		155'754.00		160'000.00		150'853.50
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500'662.15		1'466'800.00		1'425'913.13
425	Erlös aus Verkäufen		344'592.85		338'600.00		353'721.53
426	Rückerstattungen		138'382.90		128'800.00		248'121.85
427	Bussen		18'800.00		18'100.00		17'125.00
429	Übrige Entgelte		2'500.00		1'000.00		2'193.65
43	Verschiedene Erträge		3'735.00				
431	Aktivierung Eigenleistungen		3'735.00				
44	Finanzertrag		724'098.15		719'000.00		726'917.65
440	Zinsertrag		94'128.15		113'400.00		123'507.85
441	Realisierte Gewinne FV		1'200.00				1'200.00
443	Liegenschaftenertrag FV		89'481.10		88'300.00		91'018.05
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		1'350.00		1'400.00		1'350.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		434'808.50		406'000.00		406'783.00
447	Liegenschaftenertrag VV		103'130.40		109'900.00		103'058.75
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		110'215.23		91'400.00		56'847.09
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		110'215.23		91'400.00		56'847.09

Artengliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		5'990'397.96		5'741'500.00		6'428'896.21
460	Ertragsanteile		248'535.30		243'500.00		250'024.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		594'904.35		454'000.00		505'616.35
462	Finanz- und Lastenausgleich		4'694'751.86		4'740'000.00		5'139'277.21
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		452'206.45		304'000.00		533'977.95
47	Durchlaufende Beiträge		152'174.00		136'500.00		154'933.95
470	Durchlaufende Beiträge		152'174.00		136'500.00		154'933.95
49	Interne Verrechnungen		332'489.60		354'000.00		363'146.70
491	Dienstleistungen		332'489.60		348'500.00		337'225.05
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				5'500.00		25'921.65
		25'306'959.31	26'071'823.31	24'074'800.00	24'467'900.00	24'495'196.90	25'411'295.11
Gesamtergebnis		764'864.00		393'100.00		916'098.21	
		26'071'823.31	26'071'823.31	24'467'900.00	24'467'900.00	25'411'295.11	25'411'295.11

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'662'056.53	315'771.92	1'706'800.00	259'000.00	1'657'342.21	299'877.24
	<i>Nettoergebnis</i>		1'346'284.61		1'447'800.00		1'357'464.97
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	283'655.60	207'523.10	396'900.00	198'300.00	1'203'887.45	202'173.65
	<i>Nettoergebnis</i>		76'132.50		198'600.00		1'001'713.80
2	BILDUNG	14'263'376.26	683'458.75	12'339'600.00	551'200.00	12'668'097.00	590'912.15
	<i>Nettoergebnis</i>		13'579'917.51		11'788'400.00		12'077'184.85
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	266'312.13	25'301.90	291'400.00	26'200.00	320'811.69	25'768.85
	<i>Nettoergebnis</i>		241'010.23		265'200.00		295'042.84
4	GESUNDHEIT	1'441'901.40		1'554'200.00		1'397'899.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'441'901.40		1'554'200.00		1'397'899.80
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'944'510.93	600'068.90	2'945'000.00	398'600.00	2'829'558.15	742'458.85
	<i>Nettoergebnis</i>		2'344'442.03		2'546'400.00		2'087'099.30
6	VERKEHR	1'980'552.85	591'119.05	2'252'700.00	580'100.00	2'075'053.38	605'174.45
	<i>Nettoergebnis</i>		1'389'433.80		1'672'600.00		1'469'878.93
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'960'769.66	1'722'614.02	2'090'700.00	1'756'200.00	1'859'591.01	1'682'198.76
	<i>Nettoergebnis</i>		238'155.64		334'500.00		177'392.25
8	VOLKSWIRTSCHAFT	288'817.01	54'504.36	292'100.00	39'000.00	265'211.05	40'326.00
	<i>Nettoergebnis</i>		234'312.65		253'100.00		224'885.05
9	FINANZEN UND STEUERN	215'006.94	21'871'461.31	205'400.00	20'659'300.00	217'745.16	21'222'405.16
	<i>Nettoergebnis</i>	21'656'454.37		20'453'900.00		21'004'660.00	
Gesamtergebnis		25'306'959.31	26'071'823.31	24'074'800.00	24'467'900.00	24'495'196.90	25'411'295.11
		764'864.00		393'100.00		916'098.21	
		26'071'823.31	26'071'823.31	24'467'900.00	24'467'900.00	25'411'295.11	25'411'295.11

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'346'284.61	1'447'800.00	1'357'464.97	1'242'180.75	-101'515.39	-7.01
01	Legislative und Exekutive	389'536.10	398'200.00	378'544.01	382'042.95	-8'663.90	-2.18
011	Legislative	85'333.30	92'600.00	76'952.01	83'177.85	-7'266.70	-7.85
0110	Legislative	85'333.30	92'600.00	76'952.01	83'177.85	-7'266.70	-7.85
3000.10	Sitzungsgelder	8'697.50	8'200.00	10'740.00	8'350.00	497.50	6.07
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	69.85	100.00	186.85	82.15	-30.15	-30.15
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4.90		13.65	3.80	4.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15.35		41.25	18.10	15.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5.05		12.90	2.15	5.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	28'004.75	32'000.00	31'084.45	31'283.30	-3'995.25	-12.49
							Der Aufwand für die Gemeindezeitschrift "Kerns informiert" ist tiefer ausgefallen als budgetiert. Der Wert wurde im Budget 2020 reduziert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'927.80	4'400.00	5'860.30	10'325.90	-1'472.20	-33.46
3130.20	Porti	11'670.75	14'000.00	13'352.41	16'025.60	-2'329.25	-16.64
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	14'054.85	19'000.00	15'885.75	14'256.00	-4'945.15	-26.03
							Die Kosten der externen Revision ist tiefer ausgefallen als budgetiert. Der Wert wurde im Budget 2020 angepasst.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'275.60	14'300.00	2'142.60	3'319.50	4'975.60	34.79
							Der Redesign der Homepage wurde in Angriff genommen und hat zusätzliche Kosten verursacht.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'620.70	1'000.00	923.55	1'112.85	620.70	62.07
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-1'013.80	-400.00	-3'291.70	-1'601.50	-613.80	153.45
012	Exekutive	304'202.80	305'600.00	301'592.00	298'865.10	-1'397.20	-0.46
0120	Exekutive	304'202.80	305'600.00	301'592.00	298'865.10	-1'397.20	-0.46
3000.00	Löhne Behörden	200'316.00	201'400.00	197'988.60	196'088.40	-1'084.00	-0.54
3000.10	Sitzungsgelder	26'642.50	30'000.00	25'630.45	27'678.75	-3'357.50	-11.19
							Die Kommissionsarbeit hat weniger Aufwand generiert als angenommen. Der Wert wurde im Budget 2020 reduziert.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'031.50	13'000.00	12'920.40	12'980.50	31.50	0.24
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	16'405.10	15'400.00	15'576.65	14'760.00	1'005.10	6.53
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	831.75	800.00	819.70	805.25	31.75	3.97
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'878.20	3'000.00	2'852.95	2'865.95	-121.80	-4.06
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	848.40	900.00	838.50	602.90	-51.60	-5.73
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	50.00	1'000.00			-950.00	-95.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'645.85	9'100.00	6'786.90	9'321.10	2'545.85	27.98
							Die nicht budgetierte Verabschiedung zweier Ratsmitglieder hat zu einem Mehraufwand geführt.
3102.00	Drucksachen, Publikationen			166.95			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5'868.80	3'000.00	5'923.50	8'122.70	2'868.80	95.63
							Die Erarbeitung der Dienstbarkeitsverträge rund um den Spielplatz Melchtal haben zu einem Mehraufwand geführt.
3134.00	Sachversicherungsprämien	117.00	200.00	137.00	120.00	-83.00	-41.50
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	16'836.80	17'000.00	17'025.90	16'800.00	-163.20	-0.96
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'991.85	3'000.00	7'737.25	2'721.00	-8.15	-0.27
3199.10	übriger Betriebsaufwand - Kerns ehrt	5'739.05	7'800.00	7'187.25	5'998.55	-2'060.95	-26.42
02	Allgemeine Dienste	956'748.51	1'049'600.00	978'920.96	860'137.80	-92'851.49	-8.85
021	Finanzverwaltung	189'478.25	189'600.00	184'963.35	169'552.50	-121.75	-0.06
0210	Finanzverwaltung	189'478.25	189'600.00	184'963.35	169'552.50	-121.75	-0.06
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	216'645.30	215'800.00	212'809.10	200'537.80	845.30	0.39
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'973.40	13'700.00	12'948.05	12'063.95	-726.60	-5.30
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'274.60	20'300.00	19'635.60	17'874.45	-25.40	-0.13
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	840.25	900.00	835.90	789.10	-59.75	-6.64
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'866.20	3'000.00	2'860.60	2'685.75	-133.80	-4.46
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	878.50	900.00	874.10	601.45	-21.50	-2.39
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00		
4910.00	Dienstleistungen	-55'000.00	-55'000.00	-55'000.00	-55'000.00		
022	Übrige allgemeine Dienste	725'523.91	820'700.00	751'287.15	651'546.90	-95'176.09	-11.60
0220	Gemeindeverwaltung	166'111.18	172'800.00	172'368.50	148'532.60	-6'688.82	-3.87

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'157.60	9'400.00	5'677.25	7'138.45	1'757.60	18.70	Der nicht budgetierte Beitrag an die Weiterbildung des neuen Leiters der Einwohnerkontrolle hat zu einem Mehraufwand geführt.
3091.00	Personalwerbung	3'434.00	3'000.00	4'942.20	1'643.20	434.00	14.47	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'626.25	9'200.00	6'553.05	7'994.30	-3'573.75	-38.85	Der Personalanlass 2019 hat tiefere Kosten verursacht als budgetiert.
3100.00	Büromaterial	1'764.35	3'000.00	2'486.00	2'807.55	-1'235.65	-41.19	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'356.10	5'800.00	11'604.50	2'464.60	-2'443.90	-42.14	Im 2019 mussten keine Drucksachen (Kuverts etc.) eingekauft werden.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	102.30	300.00	75.40	151.20	-197.70	-65.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	420.50	600.00	618.00	471.50	-179.50	-29.92	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	4'067.45	2'000.00	5'286.00	13'652.65	2'067.45	103.37	Die Anschaffung des Combi-Steamer verursachte Mehrkosten
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'144.85				
3113.00	Hardware	2'275.65	3'400.00	1'212.15	4'435.95	-1'124.35	-33.07	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	604.00	500.00		604.00	104.00	20.80	
3130.10	Telefonkosten	4'121.80	3'200.00	3'697.60	2'940.10	921.80	28.81	
3130.20	Porti	13'255.15	16'000.00	17'916.49	10'503.00	-2'744.85	-17.16	Im 2019 erfolgten keine grösseren ausserordentlichen Postversande.
3130.40	Betreibungsgebühren	49.80				49.80		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	102'786.60	98'600.00	99'094.90	79'542.50	4'186.60	4.25	Gemeindehaus wurde flächendeckend mit WLAN ausgestattet.
3134.00	Sachversicherungsprämien	654.00	700.00	659.00	679.00	-46.00	-6.57	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	5'322.05	5'200.00	5'299.80	4'424.00	122.05	2.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'977.90	5'600.00	3'481.30	4'310.95	-2'622.10	-46.82	keine grösseren Hardware-Ausfälle
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	324.55	400.00	317.75	317.75	-75.45	-18.86	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'312.20	4'400.00	4'312.20	4'324.20	-87.80	-2.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen		200.00	197.80	40.00	-200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'526.03	4'200.00	2'704.40	3'247.55	-1'673.97	-39.86	
4210.10	Mahngebühren	-390.00	-300.00	-480.00	-540.00	-90.00	30.00	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-2'079.05	-2'400.00	-4'152.14	-2'398.95	320.95	-13.37	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-558.05	-200.00	-280.00	-220.90	-358.05	179.03	
0221	Gemeindekanzlei	254'209.73	268'000.00	247'753.65	270'886.35	-13'790.27	-5.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	263'565.55	268'100.00	256'142.10	273'734.15	-4'534.45	-1.69	Die vorübergehende Vakanz in der Leitung der Einwohnerkontrolle hat zu tieferen Personalkosten geführt.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'905.70	17'200.00	15'318.40	16'603.60	-1'294.30	-7.53	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'836.90	17'800.00	16'064.40	17'691.75	-1'963.10	-11.03	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'006.50	1'100.00	993.50	1'061.40	-93.50	-8.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'513.65	3'800.00	3'383.95	3'693.00	-286.35	-7.54	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'052.65	1'100.00	1'039.25	815.70	-47.35	-4.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'431.30	4'000.00	7'793.15	8'007.85	431.30	10.78	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-28'664.52	-22'900.00	-30'466.10	-28'404.10	-5'764.52	25.17	Die Einbürgerungsgebühren sowie die Kanzleigeühren sind höher ausgefallen als budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-4'936.00	-4'800.00	-5'024.00	-4'904.00	-136.00	2.83	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-7'502.00	-7'400.00	-7'491.00	-7'413.00	-102.00	1.38	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00			
0223	Bauverwaltung	305'203.00	379'900.00	331'165.00	232'127.95	-74'697.00	-19.66	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	371'934.15	380'500.00	378'884.95	380'272.20	-8'565.85	-2.25	Die vorübergehende Vakanz im Bauamt (Sachbearbeitung) hat zu tieferen Personalkosten geführt.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-4'230.90			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'560.10	24'400.00	23'511.20	23'612.70	-839.90	-3.44	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	32'280.60	33'600.00	32'786.40	32'667.00	-1'319.40	-3.93	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'657.45	9'600.00	4'751.15	4'692.10	-4'942.55	-51.48	Im Budget 2019 ging man von zu hohen Arbeitgeberbeiträgen aus.
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'203.90	5'700.00	5'192.70	5'247.60	-496.10	-8.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'524.05	1'600.00	1'554.35	1'127.30	-75.95	-4.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'075.00	2'400.00	560.00	855.00	-325.00	-13.54	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'960.20	2'300.00	1'708.10	1'993.65	-339.80	-14.77	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	86.00	800.00	422.10	740.55	-714.00	-89.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3130.50	DL Energienachweis	8'692.20	7'000.00	5'609.05	7'570.00	1'692.20	24.17	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'212.60	5'000.00	5'479.10	4'406.40	-1'787.40	-35.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8'390.75	13'500.00	7'186.40	10'464.85	-5'109.25	-37.85	Der Support der Fachapplikation "GemDat" verursachte kantonal tiefere Kosten als angenommen.
3170.00	Reisekosten und Spesen		500.00	168.80	294.80	-500.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				1'000.80			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'634.50	2'000.00	2'023.00	2'810.75	-365.50	-18.28	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-114'581.30	-70'000.00	-100'063.25	-200'826.85	-44'581.30	63.69	Höherer Gebührenertrag auf Grund einiger grösserer Bauprojekte
4260.10	Energienachweis	-8'692.20	-7'000.00	-5'609.05	-7'570.00	-1'692.20	24.17	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-3'735.00				-3'735.00		Eigenleistungen im Hochwasserschutzprojekt Sandbach.
4910.00	Dienstleistungen	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften	41'746.35	39'300.00	42'670.46	39'038.40	2'446.35	6.22	
0290	Gemeindehaus	41'746.35	39'300.00	42'670.46	39'038.40	2'446.35	6.22	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'721.95	28'900.00	26'375.75	28'095.85	-2'178.05	-7.54	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'703.65	1'800.00	1'647.90	1'752.60	-96.35	-5.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'418.55	2'500.00	2'318.20	2'209.70	-81.45	-3.26	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	357.70	400.00	339.20	358.10	-42.30	-10.58	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	376.45	400.00	364.05	389.65	-23.55	-5.89	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	113.55	200.00	107.35	83.50	-86.45	-43.23	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	250.00	500.00	392.35	276.05	-250.00	-50.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	9'182.30	10'500.00	9'062.20	9'580.50	-1'317.70	-12.55	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	8'770.00	9'000.00	8'770.00	8'770.00	-230.00	-2.56	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'959.00	3'800.00	4'737.50	3'788.60	159.00	4.18	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'768.90	2'000.00	2'528.80	3'325.70	768.90	38.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'744.30	14'400.00	21'047.16	15'728.15	6'344.30	44.06	Die Sicherheitskontrolle der Elektroinstallationen musste durchgeführt werden. Die Beschriftung der Elektroinstallationen verursachte Mehrkosten. Die Waschmaschine für die Mietwohnungen musste ersetzt werden.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		500.00			-500.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-30'120.00	-30'100.00	-29'520.00	-29'820.00	-20.00	0.07	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-5'500.00	-5'500.00	-5'500.00	-5'500.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	76'132.50	198'600.00	1'001'713.80	182'860.10	-122'467.50	-61.67
11	Öffentliche Sicherheit	2'639.30	4'400.00	3'899.40	5'243.00	-1'760.70	-40.02
111	Polizei	2'639.30	4'400.00	3'899.40	5'243.00	-1'760.70	-40.02
1110	Sicherheitsdienst	2'639.30	4'400.00	3'899.40	5'243.00	-1'760.70	-40.02
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'268.15	4'000.00	3'528.25	4'871.85	-1'731.85	-43.30
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	371.15	400.00	371.15	371.15	-28.85	-7.21
14	Allgemeines Rechtswesen	59'643.25	64'600.00	59'146.20	58'105.75	-4'956.75	-7.67
140	Allgemeines Rechtswesen	59'643.25	64'600.00	59'146.20	58'105.75	-4'956.75	-7.67
1400	Allgemeines Rechtswesen	53'766.55	57'300.00	53'013.85	51'902.95	-3'533.45	-6.17
3612.00	Entschädigung an Gemeinde Sarnen für Zivilstandsamt	33'668.10	37'300.00	33'065.35	32'942.45	-3'631.90	-9.74
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	20'098.45	20'000.00	19'948.50	18'960.50	98.45	0.49
1401	Weibelamt	805.00	700.00	700.00	700.00	105.00	15.00
3000.10	Sitzungsgelder	805.00	700.00	700.00	700.00	105.00	15.00
1402	Marktwesen	5'071.70	6'600.00	5'432.35	5'502.80	-1'528.30	-23.16
3102.00	Drucksachen, Publikationen	403.90	400.00	403.85	405.00	3.90	0.98
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	60.00	100.00	60.00		-40.00	-40.00
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'447.80	3'800.00	3'548.50	3'561.80	-352.20	-9.27
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		300.00			-300.00	-100.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00			-500.00	-100.00
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00	5'500.00	5'500.00	5'500.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4'340.00	-4'000.00	-4'080.00	-3'964.00	-340.00	8.50
15	Feuerwehr	-19'364.20	97'200.00	938'395.65	92'752.55	-116'564.20	-119.92
150	Feuerwehr	-19'364.20	97'200.00	938'395.65	92'752.55	-116'564.20	-119.92

Tieferer Beitrag als budgetiert für das regionale Zivilstandesamt in Sarnen.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
1500	Feuerwehr	-19'364.20	97'200.00	938'395.65	92'752.55	-116'564.20	-119.92
3000.10	Sitzungsgelder	7'860.00	8'000.00	4'875.00	10'537.50	-140.00	-1.75
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00	6'500.00	6'500.00	6'500.00		
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	59'367.50	75'000.00	121'814.00	67'467.50	-15'632.50	-20.84
							Normales Betriebsjahr ohne grössere Ereignisse.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	350.85	400.00	325.15	370.20	-49.15	-12.29
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'588.80	1'600.00	1'591.45	1'572.75	-11.20	-0.70
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	77.50	100.00	71.80	88.40	-22.50	-22.50
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4.00		2.55	5.45	4.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		5'000.00	1'470.00	980.00	-5'000.00	-100.00
							Kurse konnten nicht besucht werden. Brandcontainertraining kam nicht zu Stande.
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'728.00	4'000.00	3'461.00	2'915.70	-2'272.00	-56.80
3100.00	Büromaterial	164.80	500.00	86.70	399.85	-335.20	-67.04
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'278.00	5'000.00	5'272.60	4'141.70	278.00	5.56
3102.00	Drucksachen, Publikationen		500.00		62.90	-500.00	-100.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'050.00	1'200.00	1'165.00	1'170.00	-150.00	-12.50
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'732.75	19'900.00	27'044.80	16'886.10	-2'167.25	-10.89
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'391.20	2'000.00	1'929.00	9'640.85	-608.80	-30.44
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)	1'517.55	1'800.00	667.75	1'000.00	-282.45	-15.69
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	812.80	800.00	839.85	698.15	12.80	1.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'696.50	2'000.00			-303.50	-15.18
3130.10	Telefonkosten	703.85	1'200.00	1'020.10	1'154.10	-496.15	-41.35
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	193.70	200.00	193.70	193.70	-6.30	-3.15
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'639.50	5'200.00	6'977.35	5'170.65	439.50	8.45
3137.00	Steuern und Abgaben	2'471.00	2'800.00	2'411.30	2'733.30	-329.00	-11.75
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'180.90	5'000.00	1'868.60	1'790.10	-1'819.10	-36.38
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'172.20	1'500.00	602.90	2'681.05	672.20	44.81
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'823.05	11'000.00	18'179.60	12'881.65	2'823.05	25.66
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	11'429.25	8'200.00			3'229.25	39.38
							Umstellung auf neues Betriebssystem verursachte höhere Hardware-Kosten als angenommen.
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'200.00	7'200.00	7'200.00	7'200.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'213.05	12'100.00	6'976.50	7'103.40	-4'886.95	-40.39	Offiziersausflug wurde im 2019 nicht wie geplant durchgeführt.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'958.20	1'500.00	752.10	1'010.30	458.20	30.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten		80'000.00	89'000.00	98'800.00	-80'000.00	-100.00	Aufgrund zusätzlicher Abschreibungen im Vorjahr fallen keine Abschreibungen an.
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	8'540.00	8'800.00	8'540.00	8'540.00	-260.00	-2.95	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'229.00	1'200.00	1'269.00	1'168.00	29.00	2.42	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			800'200.00				
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'904.55	6'000.00	1'569.25	8'213.65	-3'095.45	-51.59	Tieferer Bedarf an Unterstützung durch den Werkdienst.
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-146'065.45	-142'000.00	-137'813.85	-141'010.40	-4'065.45	2.86	Abgabe schwankend, Zunahme ggü Vorjahr 3%
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-11'645.25	-9'500.00	-10'228.55	-11'875.00	-2'145.25	22.58	Versicherungsleistung in einem Brandfall führte zu höherem Ertrag.
4270.00	Bussen (Steuern)		-100.00			100.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3'560.00	-3'600.00	-3'560.00	-3'560.00	40.00	-1.11	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-33'872.00	-33'800.00	-33'879.00	-33'879.00	-72.00	0.21	
16	Verteidigung	33'214.15	32'400.00	272.55	26'758.80	814.15	2.51	
161	Militärische Verteidigung	26'750.05	25'200.00	-7'659.80	19'767.75	1'550.05	6.15	
1610	Militärische Verteidigung	26'750.05	25'200.00	-7'659.80	19'767.75	1'550.05	6.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'374.55	1'200.00	1'119.45	910.50	174.55	14.55	
3130.10	Telefonkosten	303.10	500.00		343.10	-196.90	-39.38	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'061.00	800.00	833.00	789.00	261.00	32.63	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	245.55	2'500.00		1'478.20	-2'254.45	-90.18	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00	500.00	500.00				
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		500.00		1'097.75	-500.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'120.00				1'120.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'186.25	24'500.00	2'500.00	23'841.45	5'686.25	23.21	Nachtragskredit von CHF 4000 wurde genehmigt für die Erneuerung des Schützenhausdaches.
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-7'602.00	-5'000.00	-7'635.35	-8'354.00	-2'602.00	52.04	Die Zivilschutzanlage konnte mehr an Dritte vermietet werden als angenommen.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
4472.10	Vergütung für Militär Einquartierungen	-438.40	-300.00	-4'976.90	-338.25	-138.40	46.13
162	Zivile Verteidigung	6'464.10	7'200.00	7'932.35	6'991.05	-735.90	-10.22
1620	Zivilschutz	6'464.10	7'200.00	7'932.35	6'991.05	-735.90	-10.22
3130.10	Telefonkosten	4'064.75	3'900.00	4'399.15	3'726.15	164.75	4.22
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'399.35	3'300.00	3'533.20	3'264.90	-900.65	-27.29
2	BILDUNG	13'579'917.51	11'788'400.00	12'077'184.85	13'299'146.13	1'791'517.51	15.20
21	Obligatorische Schule	13'304'285.11	11'507'100.00	11'673'916.70	12'987'967.78	1'797'185.11	15.62
211	Eingangsstufe	923'973.90	879'300.00	882'611.90	892'456.45	44'673.90	5.08
2110	Kindergarten	923'973.90	879'300.00	882'611.90	892'456.45	44'673.90	5.08
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	817'121.50	741'900.00	764'756.25	768'537.60	75'221.50	10.14
							Mutterschaft ca. CHF 25'000, Nachzahlung besozialzulagen ca. CHF 5'000
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-19'752.00				-19'752.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	49'018.55	47'400.00	47'995.45	51'337.75	1'618.55	3.41
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	48'206.05	50'400.00	44'785.25	47'571.10	-2'193.95	-4.35
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'020.10	2'900.00	2'941.15	2'936.95	120.10	4.14
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	11'073.75	10'400.00	10'601.65	11'452.10	673.75	6.48
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'260.80	3'000.00	3'116.15	2'285.05	260.80	8.69
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	864.75	4'400.00	2'981.25	3'547.20	-3'535.25	-80.35
							Der Aufwand konnte nach den Neuausrüstungen der letzten Jahre tiefer gehalten werden als angenommen.
3104.00	Lehrmittel	5'881.55	7'900.00	3'983.15	2'067.50	-2'018.45	-25.55
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'319.30	1'400.00	477.80	1'924.00	-80.70	-5.76
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'959.55	9'600.00	973.80	797.20	-5'640.45	-58.75
							Der Kredit wurde nur knapp zur Hälfte beansprucht, da weniger und günstigere Exkursionen durchgeführt wurden.
212	Primarstufe	3'457'905.85	3'405'800.00	3'323'946.70	3'189'151.47	52'105.85	1.53

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
2120	Primarstufe	3'457'905.85	3'405'800.00	3'323'946.70	3'189'151.47	52'105.85	1.53
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'999'604.75	2'895'300.00	2'871'964.40	2'774'406.35	104'304.75	3.60
							Mutterschaft ca. CHF 25'000, Nachzahlung besozialzulagen ca. CHF 40'000
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-23'698.95	-19'200.00	-3'615.65	-27'005.15	-4'498.95	23.43
							zusätzliches Unfalltaggeld
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	184'320.15	185'300.00	179'621.25	170'911.40	-979.85	-0.53
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	206'781.85	208'500.00	207'225.80	198'974.55	-1'718.15	-0.82
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'515.60	11'600.00	11'161.75	10'644.70	-84.40	-0.73
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	40'872.20	40'500.00	40'325.85	38'053.40	372.20	0.92
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'980.00	11'600.00	11'669.10	8'170.00	380.00	3.28
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	835.65	2'000.00	1'211.15	254.55	-1'164.35	-58.22
3104.00	Lehrmittel	6'681.95	12'300.00	3'893.25	5'883.57	-5'618.05	-45.68
							Es musste weniger neues Lehrmaterial angeschafft werden als geplant
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	160.00	200.00			-40.00	-20.00
3170.00	Reisekosten und Spesen				318.00		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	29'060.45	59'700.00	11'806.90	12'408.40	-30'639.55	-51.32
							Der Kredit wurde nicht ausgeschöpft, da weniger und günstigere Exkursionen durchgeführt wurden
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'406.20	10'400.00	3'549.60	8'463.70	-7'993.80	-76.86
							Die Projektstage waren finanziell bedeutend weniger aufwändig als budgetiert
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden			3'787.60			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-12'614.00	-12'400.00	-18'654.30	-12'332.00	-214.00	1.73
213	Oberstufe	1'974'319.15	2'008'000.00	1'999'848.85	2'019'458.10	-33'680.85	-1.68
2130	Oberstufe	1'974'319.15	2'008'000.00	1'999'848.85	2'019'458.10	-33'680.85	-1.68
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'725'249.45	1'668'200.00	1'734'300.15	1'755'386.15	57'049.45	3.42
							Krankheitsausfall einer LP ca.TCF 80, Rückzahlung Versicherung TCF 53, siehe 3020.09
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-53'279.55		-58'365.55	-37'519.00	-53'279.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	105'389.25	106'000.00	107'513.35	102'141.50	-610.75	-0.58
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	124'771.05	120'100.00	123'468.65	119'380.65	4'671.05	3.89
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'612.40	6'600.00	6'622.90	6'747.35	12.40	0.19
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	23'484.70	23'400.00	23'779.00	23'846.80	84.70	0.36

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'912.40	6'700.00	7'042.85	5'192.80	212.40	3.17
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'748.70	6'600.00	5'796.65	3'787.85	-2'851.30	-43.20
3104.00	Lehrmittel	1'087.70	6'100.00	4'314.25	5'495.85	-5'012.30	-82.17
3105.00	Lebensmittel	19'456.70	30'000.00	25'759.85	30'083.65	-10'543.30	-35.14
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	749.90	4'200.00	21'333.25	494.60	-3'450.10	-82.15
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'187.00	9'500.00	5'594.20	4'749.35	-1'313.00	-13.82
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'200.00	7'500.00	7'200.00	8'755.20	-300.00	-4.00
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	21'514.85	36'700.00	9'167.90	9'963.60	-15'185.15	-41.38
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'367.60	9'200.00	2'685.40	2'719.55	-7'832.40	-85.13
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände				3'525.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-9'853.20	-15'100.00	-17'510.40	-16'552.80	5'246.80	-34.75
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-18'279.80	-17'700.00	-8'853.60	-8'740.00	-579.80	3.28
214	Musikschulen	421'827.65	426'900.00	400'035.05	427'407.45	-5'072.35	-1.19
2140	Musikschulen	421'827.65	426'900.00	400'035.05	427'407.45	-5'072.35	-1.19
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'856.20	48'900.00	45'713.00	48'535.20	-43.80	-0.09
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	422'876.10	414'000.00	413'605.00	418'144.20	8'876.10	2.14
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-6'365.70	-2'203.20		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'816.85	29'600.00	28'791.35	29'102.05	216.85	0.73
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	34'628.40	33'400.00	34'151.65	33'894.35	1'228.40	3.68
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'749.30	1'800.00	1'673.30	1'712.50	-50.70	-2.82
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'586.35	6'500.00	6'360.00	6'520.05	86.35	1.33

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'929.30	1'900.00	1'848.00	1'375.75	29.30	1.54
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'607.80	2'000.00	1'174.30	706.80	-392.20	-19.61
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'778.90	1'800.00	953.80	1'518.40	-21.10	-1.17
3102.00	Drucksachen, Publikationen	568.15	800.00	420.05	1'265.75	-231.85	-28.98
3104.00	Lehrmittel		500.00	166.00	328.10	-500.00	-100.00
3119.00	Kleininstrumente	1'081.20	2'000.00	1'740.00	1'041.40	-918.80	-45.94
3130.00	Dienstleistungen Dritter		800.00		7'809.25	-800.00	-100.00
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	6'335.00	7'200.00			-865.00	-12.01
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'299.00	5'000.00	5'008.80	4'828.80	299.00	5.98
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	350.00	500.00	210.00	70.00	-150.00	-30.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'007.55	8'200.00	7'906.60	7'334.25	-192.45	-2.35
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'651.55	30'000.00	20'902.40	26'089.30	-13'348.45	-44.49
4231.00	Kursgelder Musikschule	-155'754.00	-160'000.00	-150'853.50	-147'017.50	4'246.00	-2.65
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-2'400.00		-600.00	-1'080.00	-2'400.00	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-8'140.00	-8'000.00	-12'770.00	-12'568.00	-140.00	1.75
217	Schulliegenschaften	4'004'860.31	2'234'700.00	2'621'590.46	4'008'916.90	1'770'160.31	79.21
2170	Schulliegenschaften	4'004'860.31	2'234'700.00	2'621'590.46	4'008'916.90	1'770'160.31	79.21
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	473'802.00	492'000.00	473'203.75	477'488.00	-18'198.00	-3.70
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'405.25			-886.55	-1'405.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'897.75	31'500.00	28'268.20	27'981.40	-3'602.25	-11.44
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	40'624.20	39'900.00	39'410.45	38'690.00	724.20	1.82
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'993.80	12'300.00	5'979.15	6'003.65	-6'306.20	-51.27
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'168.30	6'900.00	6'244.45	6'222.85	-731.70	-10.60
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'912.00	2'000.00	1'918.45	1'408.75	-88.00	-4.40
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'167.00	3'900.00	4'524.15	1'280.00	1'267.00	32.49
3091.00	Personalwerbung			403.90			
3099.00	Übriger Personalaufwand	951.60	700.00	650.00	936.10	251.60	35.94
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	37'425.87	46'200.00	46'784.64	33'782.90	-8'774.13	-18.99

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	332.50	400.00	14'513.85	14'383.35	-67.50	-16.88
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'475.00	5'000.00	54'043.20	64'822.15	-2'525.00	-50.50
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'402.70	2'000.00	1'971.50	872.10	-597.30	-29.87
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	64'056.50	70'000.00	64'169.80	62'693.15	-5'943.50	-8.49
							Der Stromverbrauch hat gegenüber dem letzten Jahr leicht abgenommen. Die Abfallmengen konnten gesenkt werden.
3120.10	Heizmaterial	8'982.95	10'000.00	10'633.25	10'303.25	-1'017.05	-10.17
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	106'808.60	100'000.00	99'802.70	108'584.75	6'808.60	6.81
							Die längere Heizperiode im Frühjahr 2019 verursachte Mehrkosten.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'613.30	6'300.00	5'250.80	3'567.15	-1'686.70	-26.77
3130.10	Telefonkosten	966.55	1'600.00	981.70	1'116.05	-633.45	-39.59
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	600.00	6'000.00	4'344.30		-5'400.00	-90.00
							Im Jahr 2019 sind keine Kosten für Honorare von externen Beratungen angefallen.
3134.00	Sachversicherungsprämien	38'845.80	38'200.00	42'738.20	38'493.20	645.80	1.69
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	26'162.40	30'900.00	27'136.60	25'996.80	-4'737.60	-15.33
							Das Sand für die Beachvolleballanlage musste nicht ergänzt werden. Die Reinigung des Kunststoffbelages wurde auf das nächste Jahr verschoben.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	81'510.79	73'500.00	473'724.62	281'391.50	8'010.79	10.90
							Boilerersatz im SH Dossen. Instandstellungsarbeiten Jugendlokal Willa. Budgetnachtrag Unterstützung Schulraumplanung durch Metron AG Brugg. Allgemeiner Unterhalt tiefer ausgefallen.
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte		2'000.00			-2'000.00	-100.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'330.40	6'600.00	6'311.80	3'869.50	-1'269.60	-19.24
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	16'200.00	16'200.00	16'200.00	17'550.00		
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	156'000.00	285'900.00	319'116.65	601'800.00	-129'900.00	-45.44
							Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2018 reduzieren die planmässigen Abschreibungen 2019. Zudem wurden die Abschreibungssätze rückwirkend reduziert.
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'932'794.95		915'299.35	2'240'000.00	1'932'794.95	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'000'000.00	1'000'000.00				

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'681.35	10'000.00	12'274.50	10'560.55	4'681.35	46.81	Arbeiten Werkdienst gemäss Rapporten
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'620.00		-540.00		-1'620.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-9'188.25	-6'000.00	-5'872.00	-7'586.20	-3'188.25	53.14	neu verbuchter Anteil Reinigung Zentrum Haus A, CHF 2'000
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-11'760.00	-23'800.00	-18'760.00	-23'760.00	12'040.00	-50.59	Die Wohnung im Schulhaus Melchtal wurde nicht mehr vermietet, da die Räume in Zukunft für dem Bereich Bildung zur Verfügung gestellt werden.
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-28'500.00	-30'000.00	-24'270.00	-33'037.50	1'500.00	-5.00	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-4'372.50	-5'500.00	-4'867.50	-5'610.00	1'127.50	-20.50	
218	Tagesbetreuung	68'955.50	64'000.00	48'289.10	58'299.05	4'955.50	7.74	
2180	Tagesbetreuung	68'955.50	64'000.00	48'289.10	58'299.05	4'955.50	7.74	
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	112'180.50	92'000.00	95'514.05	101'384.40	20'180.50	21.94	Das erweiterte Angebot und der Anstieg der Teilnehmerzahl erforderte höhere Pensen
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-1'260.95				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'141.60	5'800.00	6'777.20	5'780.45	1'341.60	23.13	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'744.35	4'800.00	5'581.85	5'117.00	1'944.35	40.51	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	441.80	400.00	390.00	340.10	41.80	10.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'577.70	1'300.00	1'509.60	1'284.35	277.70	21.36	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	462.10	400.00	442.00	275.50	62.10	15.53	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'679.00	9'000.00	8'617.40	8'130.10	-1'321.00	-14.68	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	846.55	500.00	894.00	425.40	346.55	69.31	
3105.00	Lebensmittel	15'667.20	13'000.00	11'877.50	13'006.60	2'667.20	20.52	Der deutliche Anstieg der Mittagsverpflegungen verursachte höhere Lebensmittelkosten
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	258.30	500.00	109.10	20.95	-241.70	-48.34	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte		500.00		76.65	-500.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				0.50			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'260.25				3'260.25		Verein Kinderbetreuung OW - Tagesmütter

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-87'104.90	-60'000.00	-61'963.70	-57'344.00	-27'104.90	45.17	Die neuen Strukturen und die höheren Teilnehmerzahlen führen zu einem höheren Ertrag.
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		-4'000.00	-20'000.00	-20'000.00	4'000.00	-100.00	Fonds Milchsuppe wird nicht wie geplant saldiert
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-198.95	-200.00	-198.95	-198.95	1.05	-0.53	
219	Übrige obligatorische Schule	2'452'442.75	2'488'400.00	2'397'594.64	2'392'278.36	-35'957.25	-1.44	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	581'256.45	587'100.00	574'596.05	586'766.25	-5'843.55	-1.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	465'985.00	465'600.00	461'727.40	475'527.65	385.00	0.08	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-4'262.65				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'795.35	29'800.00	28'884.35	29'354.95	-4.65	-0.02	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	47'999.85	47'100.00	47'555.70	48'416.35	899.85	1.91	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'843.45	1'900.00	1'786.65	1'826.40	-56.55	-2.98	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'580.90	6'500.00	6'379.75	6'524.35	80.90	1.24	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'927.80	1'900.00	1'868.85	1'404.55	27.80	1.46	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'106.20	7'000.00	1'055.50	4'855.50	-3'893.80	-55.63	Die Weiterbildungskosten konnten teilweise über den Kanton abgerechnet werden.
3091.00	Personalwerbung	4'961.20	5'000.00	5'897.15	1'994.00	-38.80	-0.78	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00			
3100.00	Büromaterial	668.65	1'200.00	726.70	574.60	-531.35	-44.28	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	298.30	500.00	417.30	264.15	-201.70	-40.34	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	2'687.40	2'500.00	6'042.75		187.40	7.50	
3130.10	Telefonkosten	4'070.00	4'800.00	4'220.20	3'367.00	-730.00	-15.21	
3130.20	Porti	1'376.45	2'000.00	1'671.70	1'708.00	-623.55	-31.18	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'164.15	8'000.00	9'421.60	8'614.10	1'164.15	14.55	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	345.35	2'000.00	403.10	1'358.25	-1'654.65	-82.73	
3170.00	Reisekosten und Spesen		500.00		176.40	-500.00	-100.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-353.60				-353.60		
2192	Volksschule Sonstiges	1'871'186.30	1'901'300.00	1'822'998.59	1'805'512.11	-30'113.70	-1.58	
3020.00	Löhne der Schulsozialarbeit	76'950.50	72'400.00	76'259.55	71'301.00	4'550.50	6.29	Kosten analog Vorjahr

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	110'526.35	119'500.00	102'350.60	96'384.75	-8'973.65	-7.51	Löhne sind teilweise in 2110, 2120 und 2130 enthalten, ca. CHF 5'000
3020.02	Löhne der Lehrkräfte IF	959'146.30	916'700.00	948'857.70	870'540.90	42'446.30	4.63	Eingeschlossen sind die Kosten für die sozialpädagogische Familienbegleitung des Sozialdienstes, ca. CHF 16'300
3020.03	Löhne der Lehrkräfte PHLU	22'029.85	24'500.00	11'455.95	27'354.25	-2'470.15	-10.08	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-827.00		-18'071.85		-827.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	72'446.80	72'300.00	70'136.55	66'338.90	146.80	0.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	90'326.55	83'400.00	86'658.40	83'255.30	6'926.55	8.31	PK-Beiträge je nach Alter unterschiedlich
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'442.05	4'500.00	4'338.70	4'163.50	-57.95	-1.29	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15'713.75	15'800.00	15'539.55	14'792.70	-86.25	-0.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'650.55	4'500.00	4'610.70	3'202.70	150.55	3.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	83'613.55	83'000.00	68'755.20	87'487.00	613.55	0.74	
3099.00	Übriger Personalaufwand	21'886.45	30'800.00	34'243.60	22'498.50	-8'913.55	-28.94	Das Personalesen war ca. CHF 4000 unter dem Budget
3100.00	Büromaterial	7'151.95	7'000.00	4'006.60		151.95	2.17	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'650.40	16'500.00	13'801.15	16'522.90	-3'849.60	-23.33	Es wurde weniger Kopierpapier benötigt
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'857.00	4'800.00	2'583.10	2'708.10	-2'943.00	-61.31	Der Aufwand für die Mediathek war bedeutend kleiner als budgetiert
3104.00	Lehrmittel	10'515.20	10'600.00	9'661.29	5'719.94	-84.80	-0.80	
3104.10	Schulmaterial	118'525.52	114'500.00	109'816.80	109'075.67	4'025.52	3.52	Bei der Hälfte der Kosten handelt es sich um Pauschalbeträge pro Schüler
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	30'505.18	39'700.00	1'547.10	1'266.90	-9'194.82	-23.16	Neumöbelierung Lehrpersonenzimmer bedeutend günstiger
3111.00	Sportgeräte Schule und Vereine	11'946.65	10'000.00			1'946.65	19.47	
3113.00	Hardware	57'015.00	59'100.00	93'352.00	114'345.80	-2'085.00	-3.53	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'676.90	7'000.00	10'049.30	11'503.45	-323.10	-4.62	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	88'814.70	95'700.00	91'720.50	89'952.45	-6'885.30	-7.19	Die Fahrkosten für Exkursionen werden neu in den Konti xxxx.3171.00 abgerechnet
3130.10	Telefonkosten	4'867.95	4'000.00	3'844.80	3'855.60	867.95	21.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	1'198.05				1'198.05		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	39'487.65	38'400.00	38'360.30	47'611.20	1'087.65	2.83	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'981.00	5'000.00	5'097.00	5'088.00	-19.00	-0.38	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	14'936.25	9'000.00	13'211.35	9'931.20	5'936.25	65.96	Der Kostenanteil an den Kopiergeräten war zu tief budgetiert
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'097.30	7'500.00	6'638.95	7'397.15	-1'402.70	-18.70	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'511.65	12'000.00	11'644.40	23'896.70	-2'488.35	-20.74	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	9'784.95	9'400.00	8'940.75	11'227.45	384.95	4.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'539.00	7'600.00	7'539.00	7'560.00	-61.00	-0.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'750.00	7'000.00	93.80	182.50	-250.00	-3.57	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	26'515.45	31'600.00	20'814.65	21'112.75	-5'084.55	-16.09	Verschiedene budgetierte Aufwände wurden nicht notwendig
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	33'047.80	36'000.00	33'371.80	38'338.20	-2'952.20	-8.20	Die Hallenbadkosten waren etwas tiefer, da uns weniger Schwimmzeit zur Verfügung gestellt werden konnte.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'255.20		-570.00	-430.00	-3'255.20		a.o. Rückvergütung von Verwaltungskosten 2018 der Ausgleichskasse Obwalden
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-36'254.50	-34'000.00	-28'968.75	-29'159.55	-2'254.50	6.63	Die Rückerstattung der Lehrpersonenweiterbildung war höher als budgetiert.
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-16'304.00		-15'833.05	-8'132.50	-16'304.00		Sozialpädagogische Familienbegleitung
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-44'281.25	-24'500.00	-22'858.90	-31'381.30	-19'781.25	80.74	einmalig 3 Semester fakturiert (inkl. 2. Sem. 2018)
22	Sonderschulen	275'632.40	281'300.00	403'268.15	311'178.35	-5'667.60	-2.01	
220	Sonderschulen	275'632.40	281'300.00	403'268.15	311'178.35	-5'667.60	-2.01	
2200	Sonderschulen	275'632.40	281'300.00	403'268.15	311'178.35	-5'667.60	-2.01	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	216'759.35	149'500.00	181'029.95	143'144.65	67'259.35	44.99	mehr SuS mit IS, Rückvergütung in 4611.00
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-9'160.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'742.35	9'600.00	10'991.30	8'747.05	3'142.35	32.73	höhere Lohnbasis, siehe Kto 3020.00
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	16'315.05	10'500.00	12'931.30	10'057.65	5'815.05	55.38	höhere Lohnbasis, siehe Kto 3020.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	926.30	600.00	696.75	510.45	326.30	54.38	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'226.35	2'100.00	2'445.25	1'945.05	1'126.35	53.64	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	967.10	600.00	728.55	416.45	367.10	61.18	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	64'115.85	112'300.00	200'354.45	121'887.50	-48'184.15	-42.91	Austritt aller 3 SuS aus ausserkant. Institutionen im Sommer 2019
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	193'804.65	146'100.00	171'058.10	132'817.80	47'704.65	32.65	mehr SuS welche die Schule im Rütimattli besuchen
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-233'224.60	-150'000.00	-176'967.50	-99'187.45	-83'224.60	55.48	höhere Löhne, siehe Kto 3020.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	241'010.23	265'200.00	295'042.84	294'942.40	-24'189.77	-9.12	
31	Kulturerbe	2'860.00	2'900.00	2'860.00	2'860.00	-40.00	-1.38	
311	Museen und bildende Kunst	2'860.00	2'900.00	2'860.00	2'860.00	-40.00	-1.38	
3110	Museen und bildende Kunst	2'860.00	2'900.00	2'860.00	2'860.00	-40.00	-1.38	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'860.00	2'900.00	2'860.00	2'860.00	-40.00	-1.38	
32	Übrige Kultur	126'721.83	137'800.00	125'492.34	138'497.45	-11'078.17	-8.04	
321	Bibliotheken	109'637.18	115'700.00	107'302.14	112'443.65	-6'062.82	-5.24	
3210	Bibliotheken	109'637.18	115'700.00	107'302.14	112'443.65	-6'062.82	-5.24	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	63'948.10	64'800.00	62'088.75	61'636.35	-851.90	-1.31	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'037.45	4'100.00	4'038.15	3'722.10	-62.55	-1.53	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'730.15	4'900.00	4'690.10	4'535.05	-169.85	-3.47	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	238.25	300.00	238.60	220.05	-61.75	-20.58	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	891.90	900.00	892.30	827.65	-8.10	-0.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	261.55	300.00	262.00	177.90	-38.45	-12.82	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00	1'500.00		-500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'312.80	2'500.00	1'756.10	1'652.05	-1'187.20	-47.49	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'000.00	369.47	2'769.10	-1'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	20'067.78	20'000.00	17'802.87	22'224.95	67.78	0.34	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	984.35	1'000.00	998.45	982.50	-15.65	-1.57	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00			500.00	200.00		
3130.10	Telefonkosten	802.10	900.00	800.30	853.65	-97.90	-10.88	
3130.20	Porti	400.00	700.00	600.00	100.00	-300.00	-42.86	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'453.15	6'200.00	5'833.50	6'170.25	-746.85	-12.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		500.00	108.00	2'211.80	-500.00	-100.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	28'853.70	29'000.00	28'657.40	28'433.00	-146.30	-0.50
3170.00	Reisekosten und Spesen	192.80	300.00	188.00		-107.20	-35.73
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'565.00	4'000.00	2'247.00	3'356.85	-1'435.00	-35.88
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-8'301.90	-8'800.00	-8'768.85	-8'805.35	498.10	-5.66
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter		-400.00		-2'124.25	400.00	-100.00
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00		
322	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00		
3220	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00		
329	Übrige Kultur	13'084.65	18'100.00	14'190.20	22'053.80	-5'015.35	-27.71
3290	Übrige Kultur	13'084.65	18'100.00	14'190.20	22'053.80	-5'015.35	-27.71
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'943.50	9'000.00	7'858.50	7'319.60	-2'056.50	-22.85
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'921.15	4'100.00	2'751.70	8'034.20	-2'178.85	-53.14
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	4'220.00	5'000.00	3'580.00	6'700.00	-780.00	-15.60
33	Medien	300.00	300.00	300.00	300.00		
332	Massenmedien	300.00	300.00	300.00	300.00		
3320	Massenmedien	300.00	300.00	300.00	300.00		
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00		
34	Sport und Freizeit	111'128.40	124'200.00	166'390.50	153'284.95	-13'071.60	-10.52
341	Sport	44'147.90	49'400.00	86'260.00	45'260.00	-5'252.10	-10.63
3410	Sport	44'147.90	49'400.00	86'260.00	45'260.00	-5'252.10	-10.63

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'127.90	1'700.00	590.00	1'010.00	-572.10	-33.65
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'670.00	7'700.00	46'670.00	6'670.00	-1'030.00	-13.38
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Vergabe durch Vereins- und Sportkommission	1'350.00	5'000.00	4'000.00	2'580.00	-3'650.00	-73.00
							Es wurden weniger Unterstützungsbeiträge an Verein & Veranstalter ausbezahlt, als gestützt auf das Budget möglich gewesen wäre.
342	Freizeit	66'980.50	74'800.00	80'130.50	108'024.95	-7'819.50	-10.45
3420	Freizeit	66'980.50	74'800.00	80'130.50	108'024.95	-7'819.50	-10.45
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	11'391.30	17'300.00	10'454.80	43'369.30	-5'908.70	-34.15
							Der Unterhalt für den Blumenschmuck im Dorf und die Dorfeingangstafeln verursachte tiefere Kosten als angenommen.
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	7'489.20	8'500.00	11'523.35	17'476.30	-1'010.80	-11.89
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	500.00	500.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'600.00	46'500.00	55'652.35	57'500.00	-900.00	-1.94
4200.00	Ersatzabgaben für Spiel- und Freizeitflächen				-7'275.00		
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				-5'545.65		
4	GESUNDHEIT	1'441'901.40	1'554'200.00	1'397'899.80	1'297'533.42	-112'298.60	-7.23
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'208'611.30	1'228'000.00	1'186'498.80	1'087'901.90	-19'388.70	-1.58
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'208'611.30	1'228'000.00	1'186'498.80	1'087'901.90	-19'388.70	-1.58
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'208'611.30	1'228'000.00	1'186'498.80	1'087'901.90	-19'388.70	-1.58
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'208'611.30	1'228'000.00	1'186'498.80	1'087'901.90	-19'388.70	-1.58
							Der Aufwand bewegt sich rund TCHF 20 über dem Vorjahr, hingegen aber um rund TCHF 20 unter dem Budget. Pro Person und Jahr fallen durchschnittlich Pflegekosten von rund TCHF 28 an.
42	Ambulante Krankenpflege	219'807.75	303'200.00	197'276.70	202'926.97	-83'392.25	-27.50

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
421	Ambulante Krankenpflege	216'247.75	299'600.00	192'436.60	199'366.97	-83'352.25	-27.82
4210	Ambulante Krankenpflege	216'247.75	299'600.00	192'436.60	199'366.97	-83'352.25	-27.82
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	205'497.75	286'600.00	180'436.60	186'666.97	-81'102.25	-28.30
							Die Beiträge für die Spitex Obwalden sind fallbezogen nicht ganz so stark gestiegen wie erwartet wurde. Im Gegenzug ist eine Zunahme von privaten Anbietern zu verzeichnen.
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Wartegeld Hebammen	10'750.00	13'000.00	12'000.00	12'700.00	-2'250.00	-17.31
422	Rettungsdienste	3'560.00	3'600.00	4'840.10	3'560.00	-40.00	-1.11
4220	Rettungsdienste	3'560.00	3'600.00	4'840.10	3'560.00	-40.00	-1.11
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'560.00	3'600.00	4'840.10	3'560.00	-40.00	-1.11
43	Gesundheitsprävention	9'037.65	11'200.00	9'366.30	6'008.40	-2'162.35	-19.31
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	2'860.00	3'200.00	2'812.95		-340.00	-10.63
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	2'860.00	3'200.00	2'812.95		-340.00	-10.63
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'860.00	3'200.00			-340.00	-10.63
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			2'812.95			
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	37.40	500.00	262.05	136.00	-462.60	-92.52
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	37.40	500.00	262.05	136.00	-462.60	-92.52
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	37.40	500.00	262.05	136.00	-462.60	-92.52
433	Schulgesundheitsdienst	6'140.25	7'500.00	6'291.30	5'872.40	-1'359.75	-18.13
4330	Schulgesundheitsdienst	6'140.25	7'500.00	6'291.30	5'872.40	-1'359.75	-18.13
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	4'999.95	5'000.00	4'959.30	4'918.65	-0.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	321.40	300.00	318.85	311.85	21.40	7.13
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11.00	100.00	10.95	19.30	-89.00	-89.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	71.05	100.00	70.45	68.85	-28.95	-28.95
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.80	100.00	20.60	14.80	-79.20	-79.20

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	71.15	500.00	201.15		-428.85	-85.77
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	554.90	800.00	498.10	508.95	-245.10	-30.64
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	90.00	600.00	211.90	30.00	-510.00	-85.00
49	Übriges Gesundheitswesen	4'444.70	11'800.00	4'758.00	696.15	-7'355.30	-62.33
490	Übriges Gesundheitswesen	4'444.70	11'800.00	4'758.00	696.15	-7'355.30	-62.33
4900	Übriges Gesundheitswesen	4'444.70	11'800.00	4'758.00	696.15	-7'355.30	-62.33
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	915.00	1'000.00	2'915.00		-85.00	-8.50
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'011.30	4'800.00			-2'788.70	-58.10
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'518.40	6'000.00	1'843.00	696.15	-4'481.60	-74.69
Die kantonal koordinierte Erarbeitung eines neuen Reglements für die Pflegefinanzierung hat nicht so hohe Kosten verursacht wie angenommen.							
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'344'442.03	2'546'400.00	2'087'099.30	2'200'981.45	-201'957.97	-7.93
52	Invalidität	754'985.20	771'900.00	586'552.50	584'372.80	-16'914.80	-2.19
523	Invalidenheime	754'985.20	771'900.00	586'552.50	584'372.80	-16'914.80	-2.19
5230	Invalidenheime	754'985.20	771'900.00	586'552.50	584'372.80	-16'914.80	-2.19
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	299'271.25	298'600.00	122'749.95	140'423.10	671.25	0.22
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	455'713.95	473'300.00	463'802.55	443'949.70	-17'586.05	-3.72
Abhängig von der Anzahl Bewohner ist der Aufwand für das Rütimattli tiefer ausgefallen.							
53	Alter und Hinterlassene	139'770.00	139'800.00	178'048.00	212'765.75	-30.00	-0.02
533	Leistungen an Pensionierte			38'272.00	73'070.60		
5330	Leistungen an Pensionierte			38'272.00	73'070.60		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			2'603.30	4'910.00		
3064.00	Überbrückungsrenten			35'668.70	68'160.60		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
534	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
5340	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
535	Leistungen an Alter	9'770.00	9'800.00	9'776.00	9'695.15	-30.00	-0.31
5350	Leistungen an Alter	9'770.00	9'800.00	9'776.00	9'695.15	-30.00	-0.31
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'770.00	9'800.00	9'776.00	9'695.15	-30.00	-0.31
54	Familie und Jugend	467'907.95	462'600.00	400'862.20	311'786.90	5'307.95	1.15
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	27'130.50	32'500.00	-63'109.75	14'337.75	-5'369.50	-16.52
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	27'130.50	32'500.00	-63'109.75	14'337.75	-5'369.50	-16.52
3130.40	Betreibungsgebühren		500.00	1'844.30		-500.00	-100.00
3637.00	Beiträge an private Haushalte	103'341.20	116'000.00	114'938.00	107'559.60	-12'658.80	-10.91
							Der Nettoaufwand für die Alimentenbevorschussung ist tiefer ausgefallen als budgetiert (siehe auch 4260.00).
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-76'210.70	-84'000.00	-179'892.05	-93'221.85	7'789.30	-9.27
544	Jugendschutz	281'847.80	281'700.00	306'071.65	140'243.80	147.80	0.05
5440	Jugendschutz	1'040.00	2'500.00	1'405.00	1'500.00	-1'460.00	-58.40
3130.00	Dienstleistungen Dritter	540.00	1'000.00	405.00	250.00	-460.00	-46.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00	1'500.00	1'000.00	1'250.00	-1'000.00	-66.67
5441	Kinder- und Jugendheime	259'372.20	222'000.00	300'911.00	113'704.00	37'372.20	16.83
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'567.50				8'567.50	
							Der Lohnanteil für die Entschädigung eines privaten Pflegeplatzes erfolgt neu über die Gemeinde. Die restlichen Beiträge werden nach wie vor dem Konto 5441.3636.00 belastet.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'714.70				7'714.70	
							Nachzahlungen wegen rückwirkender Anmeldung
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	33.60				33.60	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	119.95				119.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	35.15				35.15	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	197'495.20	195'600.00	276'336.00	82'464.00	1'895.20	0.97
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'406.10	26'400.00	26'400.00	31'240.00	19'006.10	71.99
							Hoher Aufwand für sozialpädagogische Familienbegleitungen - bewusst niederschwellige Massnahme, um Hilfestellungen zu geben und weitergehende Massnahmen zu verhindern.
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-1'825.00			
5442	Jugendarbeit	21'435.60	57'200.00	3'755.65	25'039.80	-35'764.40	-62.53
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'073.35	55'300.00	8'396.10	35'889.20	-35'226.65	-63.70
							Die Jugendarbeiterin hat per 1. März 2019 ihre Tätigkeit in einem 25 % Pensum aufgenommen. Bisher ging man von einem 60 % Pensum aus.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-2'025.95	-6'329.35		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'265.70	3'500.00	502.70	2'213.75	-2'234.30	-63.84
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen		3'900.00		2'296.90	-3'900.00	-100.00
							Auf Grund des tiefen Pensums besteht noch keine BVG-Pflicht
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	78.75	200.00	26.95	113.70	-121.25	-60.63
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	279.70	800.00	123.40	494.10	-520.30	-65.04
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	82.10	200.00	36.15	110.80	-117.90	-58.95
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	75.00	800.00			-725.00	-90.63
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	703.25	1'000.00		39.90	-296.75	-29.68
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		300.00		52.00	-300.00	-100.00
3113.00	Hardware	2'518.30	500.00			2'018.30	403.66
3130.10	Telefonkosten	195.60	700.00	192.00	453.20	-504.40	-72.06
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	512.25	400.00		105.25	112.25	28.06
3170.00	Reisekosten und Spesen	113.30			25.40	113.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'820.80	6'400.00	1'844.30	1'735.45	-3'579.20	-55.93
							Aufgrund der Einarbeitungszeit sind nur geringe Projektkosten angefallen.
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-7'282.50	-16'800.00	-5'340.00	-12'160.50	9'517.50	-56.65
							Der Beitrag der Kath. Kirchgemeinde wurde im Verhältnis zum Arbeitspensums der Jugendarbeiterin reduziert.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
545	Leistungen an Familien	158'929.65	148'400.00	157'900.30	157'205.35	10'529.65	7.10
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	158'929.65	148'400.00	157'900.30	157'205.35	10'529.65	7.10
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	261'832.80	243'200.00	248'574.00	267'887.95	18'632.80	7.66 Die Gemeindebeiträge für die familienergänzende Kinderbetreuung sind angestiegen.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-102'903.15	-94'800.00	-90'673.70	-110'682.60	-8'103.15	8.55 Entschädigungen abhängig vom Aufwand, Kto 3636.00
55	Arbeitslosigkeit	25'865.15	34'000.00	19'047.55	31'097.00	-8'134.85	-23.93
552	Leistungen an Arbeitslose	25'865.15	34'000.00	19'047.55	31'097.00	-8'134.85	-23.93
5520	Leistungen an Arbeitslose	25'865.15	34'000.00	19'047.55	31'097.00	-8'134.85	-23.93
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	16'874.20	22'000.00			-5'125.80	-23.30 Die Kosten für die arbeitsrechtlichen Massnahmen sind tiefer ausgefallen als im Budget 2019 vorgesehen wurde.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'990.95	12'000.00	19'047.55	31'097.00	-3'009.05	-25.08 Der Jahresbeitrag für die Kontaktstelle Arbeit ist tiefer ausgefallen.
57	Sozialhilfe und Asylwesen	955'363.73	1'136'700.00	902'019.05	1'060'339.00	-181'336.27	-15.95
572	Wirtschaftliche Hilfe	497'123.53	655'200.00	425'448.50	610'659.35	-158'076.47	-24.13
5720	Wirtschaftliche Hilfe	497'123.53	655'200.00	425'448.50	610'659.35	-158'076.47	-24.13
3130.40	Betreibungsgebühren		200.00			-200.00	-100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	70'000.00				70'000.00	Ein bestehender Fond wird zu Gunsten des Zinsverwaltungsfonds teilweise aufgelöst (siehe auch 5720.4511.00)
3637.00	Beiträge an private Haushalte	754'189.83	845'000.00	850'598.40	845'440.20	-90'810.17	-10.75 Die WH-Beiträge sind gegenüber dem Vorjahr um TCHF 100 zurück gegangen trotz Zunahme der Anzahl Dossier. Mehr Einzelpersonenunterstützung als im Vorjahr

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-70'000.00				-70'000.00	Ein bestehender Fond wird zu Gunsten des Zinsverwaltungsfonds teilweise aufgelöst (siehe auch 5720.3636.00)
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-257'066.30	-190'000.00	-425'149.90	-234'780.85	-67'066.30	35.30 Die Rückerstattungsquote von WH-Beiträgen ist höher ausgefallen als angenommen.
579	Übrige Fürsorge	458'240.20	481'500.00	476'570.55	449'679.65	-23'259.80	-4.83
5790	Übrige Fürsorge	458'240.20	481'500.00	476'570.55	449'679.65	-23'259.80	-4.83
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	216'547.45	210'800.00	215'402.80	194'622.80	5'747.45	2.73 Aufgrund der Zunahme von Fällen wurden im Verlaufe des Jahres Überstunden angeordnet und Ende Jahr einen Teil davon ausbezahlt.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'949.85	13'500.00	13'399.25	12'323.10	449.85	3.33
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'985.40	19'500.00	18'079.20	17'240.70	485.40	2.49
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	862.55	900.00	829.80	772.75	-37.45	-4.16
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'081.45	3'000.00	2'960.15	2'737.45	81.45	2.72
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	901.75	900.00	873.15	591.25	1.75	0.19
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	610.00	11'000.00	5'735.00	1'920.00	-10'390.00	-94.45 Eine vorgesehene Weiterbildung wurde noch nicht in Angriff genommen.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	437.00	700.00	462.00	491.00	-263.00	-37.57
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'040.00	10'000.00	30'080.00	17'840.00	6'040.00	60.40 Entschädigung für Mandatsführungen zu Lasten der Öffentlichkeit ist schwankend, Budgetabweichungen nicht vermeidbar
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	1'070.85	3'000.00	2'031.65		-1'929.15	-64.31
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'897.00	6'400.00	6'865.00	5'753.00	-503.00	-7.86
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'895.20	2'000.00	3'200.60	1'405.40	895.20	44.76
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'360.70	12'200.00	14'123.95	10'218.70	-1'839.30	-15.08
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	53'359.95		501.85		53'359.95	Die Teilauflösung eines Fonds führt zu einer erhöhten Einlage in den Zinsverwaltungsfond (siehe auch 5790.4636.00).

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	168'718.65	189'000.00	186'572.05	187'320.35	-20'281.35	-10.73	Die Kosten der KESB für Abklärungen sowie die Bevorschussung von Mandatsträger-Entschädigungen hat im Jahr 2019 lediglich TCHF 11 betragen (Budget gestützt auf Vorjahre TCHF 30)
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'812.35	11'600.00	10'342.30	9'973.15	-2'787.65	-24.03	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	21'316.30		4'690.00	18'492.00	21'316.30		Individuelle Kosten für Notmassnahmen, welche über einen bestehende Fond finanziert werden.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-11'930.00	-13'000.00	-34'386.35	-13'530.00	1'070.00	-8.23	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-630.50	-11'617.90			
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-74'676.25		-4'561.35	-6'874.10	-74'676.25		Ein bestehender Fond wurde zu Gunsten des Zinsverwaltungsfonds teilweise aufgelöst
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	550.00	1'400.00	570.00	620.00	-850.00	-60.71	
592	Hilfsaktionen im Inland	550.00	1'400.00	570.00	620.00	-850.00	-60.71	
5920	Hilfsaktionen im Inland	550.00	1'400.00	570.00	620.00	-850.00	-60.71	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	550.00	1'400.00	570.00	620.00	-850.00	-60.71	
6	VERKEHR	1'389'433.80	1'672'600.00	1'469'878.93	568'238.40	-283'166.20	-16.93	
61	Strassenverkehr	1'192'716.80	1'469'200.00	1'317'802.68	424'152.95	-276'483.20	-18.82	
615	Gemeindestrassen	1'192'716.80	1'469'200.00	1'317'802.68	424'152.95	-276'483.20	-18.82	
6150	Gemeindestrassen	1'192'716.80	1'469'200.00	1'317'802.68	424'152.95	-276'483.20	-18.82	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	295'122.15	328'400.00	303'616.70	249'759.40	-33'277.85	-10.13	Vorübergehende Vakanz des Brunnenmeisters
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'558.30	21'000.00	18'718.40	14'809.80	-2'441.70	-11.63	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'762.65	22'100.00	21'743.45	18'076.95	-1'337.35	-6.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'796.95	8'200.00	3'954.10	3'095.75	-4'403.05	-53.70	Im Budget 2019 ging man von zu hohen Arbeitgeberbeiträgen aus.
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'099.55	4'600.00	4'135.25	3'292.55	-500.45	-10.88	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.70	1'400.00	1'250.00	716.20	-199.30	-14.24	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'212.65	1'000.00	3'857.15	3'657.00	2'212.65	221.27
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00	800.00	439.80	400.00	-400.00	-50.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'794.45	20'000.00	18'794.95	15'950.60	794.45	3.97
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	5'904.85	5'600.00	6'141.05	9'778.30	304.85	5.44
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	48'166.50	49'400.00	10'534.40	103'507.00	-1'233.50	-2.50
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	9'275.10	7'500.00	3'696.07	3'534.95	1'775.10	23.67
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			15'320.60			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	201.00	500.00	412.35	262.90	-299.00	-59.80
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'881.75	57'000.00	4'187.50	37.80	-34'118.25	-59.86
							Die Dorfkernplanung konnte nur teilweise umgesetzt werden, da bei der weiteren Planung das BRD miteinbezogen werden muss.
3130.05	DL Dritter Winterdienst	76'556.85	70'000.00	62'269.65	109'294.55	6'556.85	9.37
							Mehraufwand für Winterdienst wegen spätem Schnee im Frühjahr
3130.10	Telefonkosten	731.00	1'000.00	747.00	691.80	-269.00	-26.90
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	4'813.85	3'000.00	4'226.85		1'813.85	60.46
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'217.90	3'600.00	5'451.45	3'488.05	1'617.90	44.94
3141.00	Unterhalt Strassen	75'973.80	136'000.00	170'436.25	89'410.40	-60'026.20	-44.14
							Sanierung Zufahrt Friedhof zurückgestellt. Trottoirsanierung Melchtalerstrasse kann erst im 2020 erstellt werden. Material eigener Unterhalt tiefer ausgefallen.
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	39'478.35	40'000.00	49'259.85	38'354.40	-521.65	-1.30
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	12'509.40	15'000.00	16'286.00	12'127.55	-2'490.60	-16.60
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'040.85	37'500.00	653.15	9'966.95	-459.15	-1.22
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	27'658.60	26'500.00	14'505.01	18'015.40	1'158.60	4.37
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	8'572.80	11'000.00	10'481.70	8'710.60	-2'427.20	-22.07
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'361.60	1'000.00	92.00	263.05	361.60	36.16
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	906.55	1'000.00	1'012.50	750.00	-93.45	-9.35
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	58'243.70	200'200.00	98'700.00	109'500.00	-141'956.30	-70.91
							Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2018 reduzieren die planmässigen Abschreibungen 2019. Zudem wurden die Abschreibungssätze rückwirkend reduziert.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		10'000.00			-10'000.00	-100.00	Planungskosten an Sachseln, Ersatz Holzbrücke Melchtal kommt nicht zu Stande
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	152'174.00	136'500.00	154'933.95	136'261.60	15'674.00	11.48	Weiterleitung Mineralölsteueranteil, siehe Kto 4701.00
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			886'900.00				
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	800'000.00	800'000.00					
4200.00	Ersatzabgaben zur Schaffung öffentlicher Parkplätze				-15'000.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'189.15	-7'000.00	-12'241.10	-11'593.25	-3'189.15	45.56	hohe Entschädigung für einen Ölunfall
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-77'415.05	-75'000.00	-77'390.00	-116'739.30	-2'415.05	3.22	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter			-1'200.00	-720.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'080.00	-9'100.00	-9'151.50	-9'440.00	20.00	-0.22	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-69'551.25	-62'500.00	-70'812.85	-62'440.95	-7'051.25	11.28	Leicht höherer Ertrag der Mineralölrückvergütung vom Kanton erhalten.
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-152'174.00	-136'500.00	-154'933.95	-136'261.60	-15'674.00	11.48	Weiterleitung Mineralölsteueranteil, siehe Kto 3704.00
4910.00	Dienstleistungen	-244'489.60	-260'500.00	-249'225.05	-187'365.50	16'010.40	-6.15	Verrechnung aufgrund effektiv geleisteter Stunden
62	Öffentlicher Verkehr	196'717.00	203'400.00	152'076.25	144'085.45	-6'683.00	-3.29	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	196'717.00	203'400.00	152'076.25	144'085.45	-6'683.00	-3.29	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	196'717.00	203'400.00	152'076.25	144'085.45	-6'683.00	-3.29	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'090.00	29'100.00	28'090.00	28'091.00	-1'010.00	-3.47	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'831.45	9'000.00	9'306.40	4'202.45	7'831.45	87.02	Die Überprüfung der Bushaltestellen bezüglich dem behindertengerechten Zugang hat mehr Aufwand generiert als im Budget 2019 angenommen wurde.
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'897.00	5'900.00	5'876.00	5'853.00	-3.00	-0.05	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	153'955.40	168'800.00	119'175.20	112'074.75	-14'844.60	-8.79	Der Beitrag für den Doppelspurausbau & die Tieferlegung ist tiefer ausgefallen.
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	1'440.70	2'600.00	1'259.25	2'638.25	-1'159.30	-44.59	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	18'722.45	17'500.00	18'589.40	19'296.00	1'222.45	6.99	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-28'220.00	-29'500.00	-30'220.00	-28'070.00	1'280.00	-4.34	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	238'155.64	334'500.00	177'392.25	162'468.66	-96'344.36	-28.80	
71	Wasserversorgung							
710	Wasserversorgung							
7100	Wasserversorgung							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals				55'408.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				3'444.40			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen				5'359.05			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				709.15			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen				765.70			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				164.35			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	-1'359.00	400.00	2'200.00	840.00	-1'759.00	-439.75	
3091.00	Personalwerbung	1'220.01			1'220.00	1'220.01		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'589.21	10'000.00	11'523.95	5'232.49	8'589.21	85.89	Die UV Anlage des Reservoirs Lengmatt musste teilweise ersetzt werden. Diverse Reparaturen am Leitungsnetz im Melchtal und Kerns haben Mehrkosten verursacht.
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		300.00	347.49		-300.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'012.02	4'500.00	1'442.80	8'678.80	-487.98	-10.84	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	5'280.70	7'000.00	4'630.77	4'453.50	-1'719.30	-24.56	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'065.26	40'000.00	13'152.38	21'195.63	-10'934.74	-27.34	Die Netzberechnung im Melchtal konnte tiefer vergeben werden. Reparaturen am Leitungsnetz konnten teilweise durch den Werkdienst Kerns erledigt werden.
3130.10	Telefonkosten	359.00	500.00	673.36	316.92	-141.00	-28.20	
3130.20	Porti	1'258.11	1'500.00	1'346.49	1'601.72	-241.89	-16.13	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	15'185.40	10'000.00	1'771.40	10'278.74	5'185.40	51.85	Nachführung Wasserkataster März bis Dez. 2018 enthalten
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.		5'000.00	130.27	30'880.60	-5'000.00	-100.00	Dieser Budgetposten musste dieses Jahr nicht belastet werden.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	5'318.47	5'100.00	23'455.24	47'321.41	218.47	4.28	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	991.83	5'000.00	7'406.72		-4'008.17	-80.16	Die Unterhaltskosten der Gebäude sind in diesem Jahr tiefer ausgefallen als budgetiert.
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	6'138.20	4'200.00	5'174.20	4'200.20	1'938.20	46.15	
3190.00	Schadenersatzleistungen			6'984.34	103'009.46			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	110.35	200.00	370.45	485.15	-89.65	-44.83	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	93'897.19	124'900.00	77'970.08	54'200.00	-31'002.81	-24.82	Reduzierte Abschreibungssätze ab 1.1.2019 (neues Finanzhaushaltgesetz)
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	50'875.45	7'000.00	75'802.42		43'875.45	626.79	Fondsveränderung
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	112'593.70	110'000.00	119'959.50	54'169.95	2'593.70	2.36	
4120.00	Konzessionen	-21'649.30	-30'000.00	-24'337.55	-21'460.10	8'350.70	-27.84	Trinkwasserkraftwerk Obermattli, Ertrag aus Stromproduktion
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-313'702.45	-305'000.00	-317'397.36	-277'847.78	-8'702.45	2.85	Schätzwert für 2. Halbjahr (Abgrenzung)
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'184.15	-500.00	-527.65	-1'315.46	-7'684.15	1'536.83	Unvorhergesehene Rückerstattung Kloster Maria Melchtal.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				-104'771.13			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-100.00	-12'079.30	-8'541.55	100.00	-100.00	
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'198.60	30'300.00	30'161.60	31'051.90	-101.40	-0.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'916.30	1'900.00	1'916.30	1'936.00	16.30	0.86	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'281.80	2'300.00	2'281.80	2'281.80	-18.20	-0.79	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	380.80	800.00	380.80	387.30	-419.20	-52.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	423.20	500.00	423.20	430.20	-76.80	-15.36	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	124.15	100.00	124.15	92.45	24.15	24.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		800.00			-800.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand				50.00			
3100.00	Büromaterial		100.00			-100.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'220.83	16'600.00	10'802.68	6'123.53	-6'379.17	-38.43	Auf die Anschaffung von Filtersäcken konnte im 2019 verzichtet werden.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'231.00	3'200.00	1'842.79	1'336.00	-969.00	-30.28	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	13'748.34	17'000.00	15'021.79	25'915.00	-3'251.66	-19.13	Wasser- und Strombezug für die ARA Melchtal ist tiefer ausgefallen als im Vorjahr.
3120.10	Heizmaterial	6'909.89	8'000.00	6'894.10	4'921.11	-1'090.11	-13.63	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'120.90	11'000.00	12'665.48	10'630.87	2'120.90	19.28	
3130.10	Telefonkosten/Billaggebühren	715.21	1'400.00	331.93	363.48	-684.79	-48.91	
3130.40	Betriebsgebühren			245.10				
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	49'412.71	61'000.00	29'432.83	17'686.45	-11'587.29	-19.00	Keine Kosten für die Planung und Übernahme der ARA Melchtal entstanden. Neu wird ein Anschluss an die ARA Sarneraal geplant.
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'508.00	3'500.00	2'808.00	3'397.00	-992.00	-28.34	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'284.00	4'300.00	4'248.00	4'176.00	-16.00	-0.37	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	91'497.73	129'000.00	66'051.09	57'072.85	-37'502.27	-29.07	Die Anpassung der Pumpenschächte Engelsburg wurde durch das Departement Tiefbau & Umwelt zurückgestellt. Die Baumeisterarbeiten ARA-Anschlussleitung 1. Etappe sind tiefer ausgefallen. Der Budgetposten Leitungsunterhalt (GEP) wurde nicht ausgeschöpft
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'902.20	3'000.00	4'484.72	8'036.85	5'902.20	196.74	Reparaturen an der Tauchtropfkörperanlage der ARA Melchtal mussten getätigt werden.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'523.39	7'500.00	7'056.38	14'234.54	-1'976.61	-26.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	950.00	1'000.00	950.00	950.00	-50.00	-5.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	236.60	500.00			-263.40	-52.68	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten			4'661.38				
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK				31'748.12			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	46'998.00	46'700.00	46'647.00	45'792.00	298.00	0.64	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	693'839.92	694'000.00	693'839.92	693'840.00	-160.08	-0.02	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	51'367.15	52'000.00	48'519.65	49'562.40	-632.85	-1.22	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'000'824.40	-1'005'000.00	-944'066.45	-1'002'532.85	4'175.60	-0.42	Schätzwert für 2. Halbjahr (Abgrenzung)

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-142.30				
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-36'966.32	-87'400.00	-36'216.59		50'433.68	-57.70	Fondsveränderung
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-4'100.00	-11'365.35	-9'483.00	4'100.00	-100.00	Fondsverzinsung ab 01.01.2019 0%
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'886.63	5'000.00	4'918.29	4'117.85	-113.37	-2.27	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	9'138.54	8'600.00	8'261.45	12'383.48	538.54	6.26	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'065.94	10'700.00	10'151.85	12'088.44	-634.06	-5.93	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'120.00	1'500.00			-380.00	-25.33	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.			7'076.65	12'759.68			
3134.00	Sachversicherungsprämien	461.00	700.00	718.00	657.00	-239.00	-34.14	
3137.00	Steuern und Abgaben				350.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'908.97	5'500.00	3'014.14	15'726.72	-591.03	-10.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	789.90	1'000.00	4'082.48	2'500.29	-210.10	-21.01	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'206.00	1'500.00	2'204.98	828.01	-294.00	-19.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	211.00	1'000.00	258.00		-789.00	-78.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	34.00	1'000.00			-966.00	-96.60	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	41'400.00	41'300.00	45'900.00	51'000.00	100.00	0.24	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	38'385.72	4'300.00	33'216.79	41'388.48	34'085.72	792.69	Fondsveränderung
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	116'400.80	111'500.00	115'325.48	106'477.50	4'900.80	4.40	Höhere Abfallmengen sind vom Zweckverband in Rechnung gestellt worden.
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	81'246.40	111'000.00	83'120.55	88'255.00	-29'753.60	-26.81	Leistungen des Werkdienstes zu hoch budgetiert
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-287'663.55	-280'000.00	-287'702.63	-318'685.85	-7'663.55	2.74	Schätzwert für 2. Halbjahr (Abgrenzung)
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-591.35	-1'300.00	-752.03	-1'071.60	708.65	-54.51	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-5'317.00	-5'577.00			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-1'300.00	-2'477.00	-1'198.00	1'300.00	-100.00
74	Verbauungen	51'031.70	129'100.00	30'198.60	23'964.90	-78'068.30	-60.47
741	Gewässerverbauungen	51'031.70	129'100.00	30'198.60	23'964.90	-78'068.30	-60.47
7410	Gewässerverbauungen	51'031.70	129'100.00	30'198.60	23'964.90	-78'068.30	-60.47
3130.00	Dienstleistungen Dritter	-6'712.50				-6'712.50	Korrektur einer Rechnung aus dem Jahr 2014 für das Investitionsprojekt Sandbach
3142.00	Unterhalt Wasserbau	45'612.20	95'000.00	16'839.45	23'864.90	-49'387.80	-51.99 Sanierung Bachsperrern Riedlgraben tiefer abgerechnet. Keine Sammlerleerungen aber höhere Ausgaben im Bereich Bachunterhalt.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	100.00	100.00		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	14'779.00	34'000.00	13'259.15		-19'221.00	-56.53 Reduzierte Abschreibungssätze ab 1.1.2019 (neues Finanzhaushaltgesetz)
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-2'747.00				-2'747.00	SOMA Melchtal
75	Arten- und Landschaftsschutz	26'732.90	21'000.00	22'374.85	19'270.40	5'732.90	27.30
750	Arten- und Landschaftsschutz	26'732.90	21'000.00	22'374.85	19'270.40	5'732.90	27.30
7500	Arten- und Landschaftsschutz	26'732.90	21'000.00	22'374.85	19'270.40	5'732.90	27.30
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	26'732.90	21'000.00	22'374.85	19'270.40	5'732.90	27.30 Höhere Ausgleichszahlungen für Trockenstandorte und Feuchtgebiete
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	16'729.90	19'500.00	13'479.55	13'454.40	-2'770.10	-14.21
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	16'729.90	19'500.00	13'479.55	13'454.40	-2'770.10	-14.21
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	16'729.90	19'500.00	13'479.55	13'454.40	-2'770.10	-14.21
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'535.90	12'400.00	7'241.85	7'254.80	135.90	1.10
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'194.00	7'100.00	6'237.70	6'199.60	-906.00	-12.76
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-2'000.00				-2'000.00	Reaudit 2019

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
77	Übriger Umweltschutz	118'944.09	110'900.00	107'692.85	102'165.26	8'044.09	7.25
771	Friedhof und Bestattung	62'695.45	63'700.00	49'257.55	54'258.75	-1'004.55	-1.58
7710	Friedhof und Bestattung	62'695.45	63'700.00	49'257.55	54'258.75	-1'004.55	-1.58
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'805.00	4'600.00	3'360.00	3'385.00	205.00	4.46
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	516.95	800.00	704.05	684.95	-283.05	-35.38
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	670.95	500.00			170.95	34.19
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	527.65	500.00	502.75	462.95	27.65	5.53
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'522.60	19'800.00	14'604.80	17'092.40	4'722.60	23.85
3134.00	Sachversicherungsprämien	341.00	300.00	367.00	284.00	41.00	13.67
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	13'969.65	12'800.00	10'565.80	19'163.05	1'169.65	9.14
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'803.90	5'500.00		604.40	303.90	5.53
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	144.80	800.00		156.55	-655.20	-81.90
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		200.00			-200.00	-100.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	423.40	400.00	300.00	375.60	23.40	5.85
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00		
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	27'255.05	27'000.00	26'670.70	28'717.20	255.05	0.94
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'350.00	-1'900.00	-1'650.00	-3'800.00	-1'450.00	76.32
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-365.50	-600.00	-788.90	-747.35	234.50	-39.08
4290.00	Übrige Entgelte	-2'500.00	-1'000.00	-2'193.65	-5'500.00	-1'500.00	150.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-12'070.00	-8'000.00	-5'185.00	-8'620.00	-4'070.00	50.88
							zahlreiche Vermietung von Urnendoppelgräbern
779	Übriger Umweltschutz	56'248.64	47'200.00	58'435.30	47'906.51	9'048.64	19.17
7790	Übriger Umweltschutz	56'248.64	47'200.00	58'435.30	47'906.51	9'048.64	19.17
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'531.57	6'300.00	4'574.55	4'672.36	-768.43	-12.20
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2'253.85	2'500.00	2'927.45	3'078.65	-246.15	-9.85
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'697.32	3'800.00	3'973.40	3'174.50	-102.68	-2.70
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'459.00	9'600.00	9'372.00	9'405.00	-141.00	-1.47
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'306.90	25'000.00	37'587.90	27'576.00	10'306.90	41.23
							Mehrleistungen Werkdienst im Hundewesen

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
79	Raumordnung	24'717.05	54'000.00	3'646.40	3'613.70	-29'282.95	-54.23	
790	Raumordnung	24'717.05	54'000.00	3'646.40	3'613.70	-29'282.95	-54.23	
7900	Raumordnung	24'717.05	54'000.00	3'646.40	3'613.70	-29'282.95	-54.23	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'717.05	54'000.00	3'646.40	3'613.70	-29'282.95	-54.23	Aufwand für Ortsplanungsprojekte zu hoch budgetiert
8	VOLKSWIRTSCHAFT	234'312.65	253'100.00	224'885.05	169'704.65	-18'787.35	-7.42	
81	Landwirtschaft	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00	-380.00	-23.75	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00	-380.00	-23.75	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00	-380.00	-23.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'220.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00	-380.00	-23.75	
82	Forstwirtschaft	68'750.75	52'000.00	73'655.70	45'199.40	16'750.75	32.21	
820	Forstwirtschaft	68'750.75	52'000.00	73'655.70	45'199.40	16'750.75	32.21	
8200	Forstwirtschaft	68'750.75	52'000.00	73'655.70	45'199.40	16'750.75	32.21	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	68'750.75	52'000.00	73'655.70	45'199.40	16'750.75	32.21	Aufwendungen für Behebung der Waldschäden höher ausgefallen.
84	Tourismus	130'332.80	150'100.00	107'100.00	90'100.00	-19'767.20	-13.17	
840	Tourismus	130'332.80	150'100.00	107'100.00	90'100.00	-19'767.20	-13.17	
8400	Tourismus	130'332.80	150'100.00	107'100.00	90'100.00	-19'767.20	-13.17	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'076.80	21'800.00	16'454.25	11'837.20	-7'723.20	-35.43	Die 1. Etappe der Sanierung des alten Fruttwegs wurde nicht an die Hand genommen. Im Zusammenhang mit dem Richtplan sind noch keine Aufwendungen angefallen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	761.95	800.00	860.55	609.25	-38.05	-4.76	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	165.50	200.00	178.25	131.95	-34.50	-17.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	168.35	300.00	190.20	134.65	-131.65	-43.88	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	59.30	100.00	65.50	35.60	-40.70	-40.70	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'318.26	15'600.00	8'732.49	8'551.50	-6'281.74	-40.27	
3101.11	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kat. A Wanderwege	1'801.61	9'000.00	4'234.94	2'953.10	-7'198.39	-79.98	Das Betriebs- und Verbrauchsmaterial für den Wanderwegunterhalt ist tiefer ausgefallen. Zudem wurde die Sanierung des alten Fruttwegs und die Umsetzung des Richtplans nicht beansprucht.
3101.12	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kat. B Kurört. Infrastruktur eigene	7'516.65	6'600.00	4'497.55	5'598.40	916.65	13.89	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2'178.05	1'100.00	1'223.50	921.95	1'078.05	98.00	
3130.01	DL Dritte öffentliche Wanderwege	6'782.45	67'500.00	39'312.10	8'665.70	-60'717.55	-89.95	Die 1. Etappe der Sanierung des alten Fruttwegs wurde nicht an die Hand genommen. Im Zusammennhang mit dem Richtplan sind noch keine Aufwendungen angefallen. (Neusignalisation Wanderwege im Konto 3130.05 verbucht)
3130.02	DL Dritte eigene Infrastruktur	23'735.00	20'000.00	28'098.15	21'911.50	3'735.00	18.68	Einzelne kleine Sofortmassnahmen nicht budgetiert
3130.03	DL Dritte Infrastruktur Dritte	17'000.00	17'000.00	17'000.00	17'000.00			
3130.05	DL Dritte Neusignalisation	22'458.55				22'458.55		Budgetiert im Konto 8400.3130.01.
3130.06	DL Dritter Infrastruktur (Spielplatz uf dr Wildi)	65'514.25				65'514.25		Mit der Umsetzung des neuen Spielplatzes auf der Wildi wurde bereits im 2019 begonnen.
3130.10	Telefonkosten	12.00	100.00	58.00	24.00	-88.00	-88.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien		200.00			-200.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		300.00	30.00		-300.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'160.00	2'200.00	2'160.00	2'520.00	-40.00	-1.82	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'450.00	2'800.00	3'036.00	2'474.50	-1'350.00	-48.21	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'896.70	1'800.00	4'070.80	985.80	1'096.70	60.93	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'600.00	1'717.60	404.80	-1'600.00	-100.00	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK		19'600.00	8'138.61	36'615.60	-19'600.00	-100.00	Da mit der Umsetzung des Spielplatzes auf der Wildi bereits begonnen wurde, erfolgt anstelle einer Einlage eine Entnahme aus dem Fond kurörtliche Infrastrukturen.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'100.00	16'100.00	16'100.00	16'100.00		
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-3'248.91				-3'248.91	siehe 8400.3511.00
4636.00	Rückvergütung Gebühren von OT	-38'515.45	-39'000.00	-40'326.00	-38'824.00	484.55	-1.24
4636.10	Beiträge Dritter für Spielplatz "uf dr Wildi"	-12'740.00				-12'740.00	Die OT AG hat im Jahr 2019 den Spielplatzes auf der Wildi mit einem Betrag von CHF 12'740.00 unterstützt.
85	Industrie, Gewerbe, Handel	34'009.10	49'400.00	42'909.35	33'185.25	-15'390.90	-31.16
850	Industrie, Gewerbe, Handel	34'009.10	49'400.00	42'909.35	33'185.25	-15'390.90	-31.16
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	34'009.10	49'400.00	42'909.35	33'185.25	-15'390.90	-31.16
3130.00	Dienstleistungen Dritter		20'000.00			-20'000.00	-100.00 Beschilderungskonzept Gewerbe- und Industriezone nicht umgesetzt
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'425.20	7'400.00	10'992.30	8'546.25	4'025.20	54.39 Aufgrund des 100 Jahr Jubiläums des Gewerbeverbandes OW wurde anstelle des Wirtschaftsapéros ein Gewerbler-Zmorgä im grösseren Rahmen durchgeführt. Dies führte zu Mehrkosten.
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	5'583.90	6'000.00	6'823.80	8'639.00	-416.10	-6.94
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	1'000.00	33.33
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	12'500.00	12'500.00	21'593.25	12'500.00		
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00	500.00		
9	FINANZEN UND STEUERN	-21'656'454.37	-20'453'900.00	-21'004'660.00	-20'644'952.88	-1'202'554.37	5.88
91	Steuern	-16'213'600.05	-15'020'000.00	-15'138'782.10	-15'805'757.70	-1'193'600.05	7.95
910	Steuern	-16'213'600.05	-15'020'000.00	-15'138'782.10	-15'805'757.70	-1'193'600.05	7.95
9100	Steuern	-16'213'600.05	-15'020'000.00	-15'138'782.10	-15'805'757.70	-1'193'600.05	7.95
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	47'200.00		-4'900.00	18'000.00	47'200.00	neue Delkredereberechnung auf Bruttoausstand
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	33'742.20	35'000.00	54'534.95	65'648.35	-1'257.80	-3.59
3499.00	Übriger Finanzaufwand	10'928.65	10'000.00	18'172.05	6'490.40	928.65	9.29 Anteil pauschale Steueranrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019		Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-12'620'833.80	-12'100'000.00	-11'975'703.40	-12'018'050.15	-520'833.80	4.30	Zunahme 5.4% ggü Rechnung 2018
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-995'914.20	-930'000.00	-923'292.60	-935'350.35	-65'914.20	7.09	Zunahme 7.9% ggü Rechnung 2018
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-626'829.50	-510'000.00	-593'077.05	-501'261.40	-116'829.50	22.91	Zunahme 5.7% ggü Rechnung 2018
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-16'179.80		-48'885.85	-36'071.50	-16'179.80		ab Budget 2020 werden Nachsteuern budgetiert
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-415'882.95	-330'000.00	-273'245.20	-373'829.80	-85'882.95	26.03	Versteuerung von Vorsorgegeldern für Rente oder Wohneigentum, schwankend
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-453'462.50	-390'000.00	-311'758.60	-894'504.85	-63'462.50	16.27	Zunahme 45% ggü Rechnung 2018, hohe Schwankung
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-331'409.05	-310'000.00	-315'542.90	-339'313.50	-21'409.05	6.91	Zunahme 5.0 % ggü Rechnung 2018
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-391'204.85	-230'000.00	-300'752.25	-415'017.15	-161'204.85	70.09	Zunahme 30% ggü Rechnung 2018, Tendenz rückläufig
4023.00	Handänderungssteuern	-406'829.25	-220'000.00	-401'066.25	-310'692.00	-186'829.25	84.92	Zunahme 1.4% ggü Rechnung 2018, Tendenz rückläufig
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern			-18'730.00	-26'505.00			
4033.00	Hundesteuer	-28'125.00	-27'000.00	-27'410.00	-27'310.00	-1'125.00	4.17	
4270.00	Bussen (Steuern)	-18'800.00	-18'000.00	-17'125.00	-17'990.75	-800.00	4.44	
93	Finanz- und Lastenausgleich	-4'694'751.86	-4'740'000.00	-5'139'277.21	-3'797'521.36	45'248.14	-0.95	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-4'694'751.86	-4'740'000.00	-5'139'277.21	-3'797'521.36	45'248.14	-0.95	
9300	Finanzausgleich (innerkantonal)	-4'694'751.86	-4'740'000.00	-5'139'277.21	-3'797'521.36	45'248.14	-0.95	
4621.50	Finanzkraftausgleich des Kantons	-1'196'968.00	-1'170'000.00	-1'753'815.40	-1'408'904.15	-26'968.00	2.30	Ressourcenausgleichanteil vom Kanton 30 %
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-704'858.61	-840'000.00	-754'738.69	-979'713.06	135'141.39	-16.09	Es werden 1.4 % der Staatssteuern eingesetzt für die überdurchschnittliche Belastung der Volksschule
4622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	-2'792'925.25	-2'730'000.00	-2'630'723.12	-1'408'904.15	-62'925.25	2.30	Ressourcenausgleichanteil der Gebergemeinden 70 %
95	Übrige Ertragsanteile	-667'474.20	-637'400.00	-637'362.35	-665'962.35	-30'074.20	4.72	
950	Übrige Ertragsanteile	-667'474.20	-637'400.00	-637'362.35	-665'962.35	-30'074.20	4.72	
9500	Übrige Ertragsanteile	-667'474.20	-637'400.00	-637'362.35	-665'962.35	-30'074.20	4.72	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-1'350.00	-1'400.00	-1'350.00	-1'350.00	50.00	-3.57
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-430'000.00	-400'000.00	-400'000.00	-428'571.45	-30'000.00	7.50
4601.10	Ertragsanteile an Kantonserträgen und Konkordaten	-236'124.20	-236'000.00	-236'012.35	-236'040.90	-124.20	0.05
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-68'217.16	-49'000.00	-75'225.99	-368'350.02	-19'217.16	39.22
961	Zinsen	10'033.29	29'100.00	10'180.76	171'849.63	-19'066.71	-65.52
9610	Zinsen	10'033.29	29'100.00	10'180.76	171'849.63	-19'066.71	-65.52
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'046.19	1'200.00	1'111.26	1'007.58	-153.81	-12.82
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	96'932.25	121'900.00	101'800.00	259'981.95	-24'967.75	-20.48
							Darlehen für Huwel, 3. Etappe wurden nicht vergeben
3409.00	Übrige Passivzinsen	907.75	1'600.00	3'153.20	3'388.25	-692.25	-43.27
3499.00	Übriger Finanzaufwand	11'819.25	20'000.00	11'140.75	33'608.20	-8'180.75	-40.90
							Ausgleichsszinsen zu Gunsten der Steuerpflichtigen auf Zahlungen, die aufgrund von provisorischen Rechnungen bis zur Schlussrechnung geleistet wurden.
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'500.00	25'921.65	19'222.55	-5'500.00	-100.00
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-61'728.15	-50'000.00	-65'152.80	-71'048.05	-11'728.15	23.46
							Fondsverzinsung ab 01.01.2019 0%
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-32'400.00	-63'400.00	-57'900.00	-64'633.35	31'000.00	-48.90
							Darlehen für Huwel, 3. Etappe wurden nicht vergeben
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen			-455.05			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-4'808.50	-6'000.00	-6'783.00	-6'102.50	1'191.50	-19.86
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-1'735.50	-1'700.00	-2'655.25	-3'575.00	-35.50	2.09
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-77'050.45	-78'100.00	-84'206.75	-539'299.65	1'049.55	-1.34
9630	Huwelgasse 5 + 7	-11'378.30	-13'800.00	-15'754.55	-219'933.15	2'421.70	-17.55
3134.00	Sachversicherungsprämien	503.00				503.00	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	4'918.70	2'500.00	151.45	208.45	2'418.70	96.75
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV		500.00	894.00	467.00	-500.00	-100.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00		
							Neuer Geschirrspüler Huwelgasse

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Rechnung 2019 / Budget* 2019	Erläuterungen
		2019	2019	2018	2017	Betrag	%
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften				-203'808.60		
9631	Zentrum Haus A	-65'672.15	-64'300.00	-68'452.20	-309'250.25	-1'372.15	2.13
3130.40	Betreibungsgebühren			400.00			
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00	2'500.00	542.35		-500.00	-20.00
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'008.95	4'700.00	4'823.50	4'865.90	308.95	6.57
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-72'138.75	-71'500.00	-74'218.05	-70'116.15	-638.75	0.89
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-542.35				-542.35	
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften				-244'000.00		
9632	altes Feuerwehrdepot St. Niklausen				-16'777.25		
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV				1'622.75		
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV				-18'400.00		
9633	Grundstücke				6'661.00		
3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen FV				6'661.00		
969	Übriges Finanzvermögen	-1'200.00		-1'200.00	-900.00	-1'200.00	
9690	Übriges Finanzvermögen	-1'200.00		-1'200.00	-900.00	-1'200.00	
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-1'200.00		-1'200.00	-900.00	-1'200.00	Rückzahlung von bereits abgeschriebenen Darlehen
97	Rückverteilungen	-12'411.10	-7'500.00	-14'012.35	-7'361.45	-4'911.10	65.48
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-12'411.10	-7'500.00	-14'012.35	-7'361.45	-4'911.10	65.48
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-12'411.10	-7'500.00	-14'012.35	-7'361.45	-4'911.10	65.48
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-12'411.10	-7'500.00	-14'012.35	-7'361.45	-4'911.10	65.48 Erhöhung CO2-Abgabe per 01.01.2018, bei Budgetierung noch nicht berücksichtigt
Gesamtergebnis		-764'864.00	-393'100.00	-916'098.21	-1'226'896.92	-371'764.00	94.57

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Investitionsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	4'280'236.55		7'845'000.00		1'609'383.74	
50	Sachanlagen	4'280'236.55		3'845'000.00		1'609'383.74	
501	Strassen	680'072.45		250'000.00		831'139.50	
502	Wasserbau	1'875'075.05		2'295'000.00		291'247.25	
503	Übriger Tiefbau	393'746.87		580'000.00		470'263.69	
504	Hochbauten	1'331'342.18		720'000.00		16'733.30	
54	Darlehen			4'000'000.00			
544	Öffentliche Unternehmungen			4'000'000.00			
6	Investitionseinnahmen		1'654'265.60		1'766'500.00		1'785'475.81
61	Rückerstattungen		87'500.00		1'190'000.00		187'179.40
612	Wasserbau		87'500.00		1'190'000.00		187'179.40
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'550'720.60		560'000.00		1'582'251.41
631	Kantone und Konkordate		1'400'409.40		380'000.00		4'494.43
632	Gemeinden				80'000.00		
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		40'000.00				
637	Anschlussgebühren		110'311.20		100'000.00		1'577'756.98
64	Rückzahlung von Darlehen		16'045.00		16'500.00		16'045.00
645	Private Unternehmen		16'045.00		16'500.00		16'045.00
		4'280'236.55	1'654'265.60	7'845'000.00	1'766'500.00	1'609'383.74	1'785'475.81
	Nettoinvestition		2'625'970.95		6'078'500.00	176'092.07	
		4'280'236.55	4'280'236.55	7'845'000.00	7'845'000.00	1'785'475.81	1'785'475.81

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	1'331'342.18		720'000.00		16'733.30	
21	Obligatorische Schule	1'331'342.18		720'000.00		16'733.30	
217	Schulliegenschaften	1'331'342.18		720'000.00		16'733.30	
2170	Schulliegenschaften	1'331'342.18		720'000.00		16'733.30	
5040.00	Hochbauten	1'331'342.18		720'000.00		16'733.30	
INV0044	Sanierung Schulhaus 4 Sidern					6'899.35	
INV0074	Planung Schulliegenschaften			150'000.00			
INV0077	Schulhaus Melchtal Sanierung und Ausbau Wohnung	1'192'547.23		450'000.00		9'833.95	
INV0084	Sanierung Beleuchtungen SH Sidern	138'794.95		120'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		16'045.00		16'500.00		16'045.00
34	Sport und Freizeit		16'045.00		16'500.00		16'045.00
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		1'500.00		1'500.00		1'500.00
3420	Freizeit		1'500.00		1'500.00		1'500.00
6450.00	Private Unternehmen		1'500.00		1'500.00		1'500.00
INV0064	Darlehen Seilpark Obwalden		1'500.00		1'500.00		1'500.00
5	SOZIALE SICHERHEIT			4'000'000.00			
53	Alter und Hinterlassene			4'000'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
534	Altersheime			4'000'000.00			
5340	Altersheime			4'000'000.00			
5440.00	Öffentliche Unternehmen			4'000'000.00			
INV0068	Darlehen Huwel, 3. Etappe (strategische Inv.)			4'000'000.00			
6	VERKEHR	680'072.45	40'000.00	250'000.00		831'139.50	
61	Strassenverkehr	680'072.45	40'000.00	250'000.00		831'139.50	
615	Gemeindestrassen	680'072.45	40'000.00	250'000.00		831'139.50	
6150	Gemeindestrassen	680'072.45	40'000.00	250'000.00		831'139.50	
5010.00	Strassen	680'072.45		250'000.00		831'139.50	
INV0065	Sanierung Haltenstrasse	104'510.15				368'590.90	
INV0066	Sanierung Ächerlistrasse	432'590.05				462'548.60	
INV0079	Sanierung Fillandstrasse	125'032.75		150'000.00			
INV0080	Sanierung Neumattstrasse	17'939.50		100'000.00			
6360.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		40'000.00				
INV0065	Sanierung Haltenstrasse		40'000.00				
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'268'821.92	1'598'220.60	2'875'000.00	1'750'000.00	761'510.94	1'769'430.81
71	Wasserversorgung	370'005.12	36'653.31	580'000.00	60'000.00	470'263.69	1'179'945.14
710	Wasserversorgung	370'005.12	36'653.31	580'000.00	60'000.00	470'263.69	1'179'945.14
7100	Wasserversorgung	370'005.12	36'653.31	580'000.00	60'000.00	470'263.69	1'179'945.14
5030.00	Übriger Tiefbau	370'005.12		580'000.00		470'263.69	
INV0069	TWL Haltenstrasse	3'085.63				100'356.13	
INV0070	TWL Stanserstrasse bis Abegg					328'433.04	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0071	TWL Melchtal	100'770.01		50'000.00		41'474.52	
INV0081	TWL Stanserstrasse Abegg bis Erlen	266'149.48		530'000.00			
6310.00	Kantone und Konkordate		3'258.50				4'494.43
INV0070	TWL Stanserstrasse bis Abegg						4'494.43
INV0081	TWL Stanserstrasse Abegg bis Erlen		3'258.50				
6370.00	Anschlussgebühren		33'394.81		60'000.00		1'175'450.71
INV0007	Wasser Anschlussgebühren		33'394.81		60'000.00		1'175'450.71
72	Abwasserbeseitigung	23'741.75	76'916.39		40'000.00		402'306.27
720	Abwasserbeseitigung	23'741.75	76'916.39		40'000.00		402'306.27
7200	Abwasserbeseitigung	23'741.75	76'916.39		40'000.00		402'306.27
5030.00	Übriger Tiefbau	23'741.75					
INV0087	ARA Melchtal, Leitungsbau	23'741.75					
6370.00	Anschlussgebühren		76'916.39		40'000.00		402'306.27
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren		76'916.39		40'000.00		402'306.27
74	Verbauungen	1'875'075.05	1'484'650.90	2'295'000.00	1'650'000.00	291'247.25	187'179.40
741	Gewässerverbauungen	1'875'075.05	1'484'650.90	2'295'000.00	1'650'000.00	291'247.25	187'179.40
7410	Gewässerverbauungen	1'875'075.05	1'484'650.90	2'295'000.00	1'650'000.00	291'247.25	187'179.40
5020.00	Wasserbau	1'875'075.05		2'295'000.00		291'247.25	
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Mehlbach	10'813.00		55'000.00			
INV0047	Projektierung Sandbach	4'806.80				2'854.05	
INV0062	Hochwasserschutzprojekt Sandbach	1'859'455.25		1'700'000.00		288'393.20	
INV0083	SOMA Melchaa, Abschnitt Gerigsmatt - Tumlibach			540'000.00			
6120.00	Wasserbau		87'500.00		1'190'000.00		187'179.40
INV0062	Hochwasserschutzprojekt Sandbach		87'500.00		1'190'000.00		187'179.40

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6310.00	Kantone und Konkordate		1'397'150.90		380'000.00		
INV0062	Hochwasserschutzprojekt Sandbach		1'397'150.90				
INV0083	SOMA Melchaa, Abschnitt Gerigsmatt - Tumlibach				380'000.00		
6320.00	Gemeinden				80'000.00		
INV0083	SOMA Melchaa, Abschnitt Gerigsmatt - Tumlibach				80'000.00		
		4'280'236.55	1'654'265.60	7'845'000.00	1'766'500.00	1'609'383.74	1'785'475.81
	Nettoinvestition		2'625'970.95		6'078'500.00	176'092.07	
		4'280'236.55	4'280'236.55	7'845'000.00	7'845'000.00	1'785'475.81	1'785'475.81

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Bilanz per 31. Dezember 2019

		Bilanz 31.12.19	Bilanz 31.12.18	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	30'935'615.71	30'227'458.36	708'157.35
10	Finanzvermögen	20'722'911.37	20'420'526.52	302'384.85
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'620'130.88	9'014'315.88	-3'394'185.00
1000	Kasse	6'064.40	8'380.55	-2'316.15
1001	Post	1'675'676.63	1'924'971.57	-249'294.94
1002	Bank	3'938'389.85	7'080'963.76	-3'142'573.91
101	Forderungen	7'826'490.29	8'231'259.39	-404'769.10
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	5'394'626.19	5'946'962.99	-552'336.80
1012	Steuerforderungen	2'431'862.55	2'284'296.40	147'566.15
1015	Interne Kontokorrente	1.55		1.55
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	906'670.20	805'491.25	101'178.95
1040	Personalaufwand	4'620.00		4'620.00
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'822.20	10'760.25	-4'938.05
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	22'436.00	17'500.00	4'936.00
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	798'792.00	777'231.00	21'561.00
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	75'000.00		75'000.00
106	Vorräte	620.00	460.00	160.00
1060	Vorräte	620.00	460.00	160.00
107	Finanzanlagen	4'300'000.00	300'000.00	4'000'000.00
1071	Verzinsliche Anlagen	4'300'000.00	300'000.00	4'000'000.00
108	Sachanlagen	2'069'000.00	2'069'000.00	
1080	Grundstücke	160'000.00	160'000.00	
1084	Gebäude	1'909'000.00	1'909'000.00	
14	Verwaltungsvermögen	10'212'704.34	9'806'931.84	405'772.50
140	Sachanlagen	4'648'330.34	4'226'512.84	421'817.50

		Bilanz 31.12.19	Bilanz 31.12.18	Zu- / Abnahme
1400	Grundstücke	338'850.00	338'850.00	
1401	Strassen / Verkehrswege	1'412'972.25	831'143.50	581'828.75
1402	Wasserbau	479'713.00	104'067.85	375'645.15
1403	Übrige Tiefbauten	843'113.91	579'917.54	263'196.37
1404	Hochbauten	1'573'681.18	2'372'533.95	-798'852.77
144	Darlehen	5'064'370.00	5'080'415.00	-16'045.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	5'000'000.00	5'000'000.00	
1445	Darlehen an private Unternehmungen	64'370.00	80'415.00	-16'045.00
145	Beteiligungen	500'004.00	500'004.00	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	500'004.00	500'004.00	
2	Passiven	-30'170'751.71	-30'227'458.36	56'706.65
20	Fremdkapital	-11'341'668.18	-13'307'697.11	1'966'028.93
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'099'291.98	-1'829'009.56	729'717.58
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'099'291.98	-1'846'235.67	746'943.69
2001	Kontokorrente mit Dritten		45.00	-45.00
2002	Steuern		19'122.96	-19'122.96
2005	Interne Kontokorrente		-1'941.85	1'941.85
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00	-1'000'000.00	-3'000'000.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-4'000'000.00	-1'000'000.00	-3'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-189'349.60	-216'795.55	27'445.95
2040	Personalaufwand	-120'952.00	-131'116.45	10'164.45
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-45'497.60	-57'911.35	12'413.75
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-22'900.00	-27'767.75	4'867.75
205	Kurzfristige Rückstellungen	-13'226.60	-60'065.40	46'838.80
2051	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-13'226.60	-60'065.40	46'838.80

		Bilanz 31.12.19	Bilanz 31.12.18	Zu- / Abnahme
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-6'039'800.00	-10'188'600.00	4'148'800.00
2064	Darlehen	-6'000'000.00	-10'000'000.00	4'000'000.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-39'800.00	-188'600.00	148'800.00
208	Langfristige Rückstellungen		-13'226.60	13'226.60
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals		-13'226.60	13'226.60
29	Eigenkapital	-18'829'083.53	-16'919'761.25	-1'909'322.28
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-4'450'046.97	-4'320'835.73	-129'211.24
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-4'450'046.97	-4'320'835.73	-129'211.24
291	Fonds	-350'607.19	-370'496.15	19'888.96
2910	Fonds im Eigenkapital	-350'607.19	-370'496.15	19'888.96
293	Vorfinanzierungen	-1'800'000.00		-1'800'000.00
2930	Vorfinanzierungen	-1'800'000.00		-1'800'000.00
294	Reserven	-700'000.00	-700'000.00	
2940	Finanzpolitische Reserve	-700'000.00	-700'000.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-11'528'429.37	-11'528'429.37	
2990	Jahresergebnis		-916'098.21	916'098.21
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-11'528'429.37	-10'612'331.16	-916'098.21
	Gewinn / Verlust	764'864.00		764'864.00



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-csps.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

keine

Währung

Alle Beträge verstehen sich in 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

Börsennotierte 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 Güterschatzung des Kantons Obwalden oder auf die effektiven Preise der Baurechtsverträge abgestellt. Die Aufwertungsgewinne wurden per 31.12.2017 dem Konto Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre zugeschlagen.

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		7.0%
c. Hochbauten		8.0%
d. Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		35.0%
e. Investitionsbeiträge an Dritte	mind.	10.0%
f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheime, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken)		10.0%
g. Informatik		50.0%
h. Abwasseranlagen		15.0%
i. Abfallanlagen		10.0%
j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill)		50.0%

Restbeträge bis zu CHF 25'000.00 werden abgeschrieben.

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

Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, so wird deren bilanzierter Wert 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 von der Einwohnergemeinde Kerns im Jahre 2017 umgesetzt.

Einwohnergemeinde Kerns

Eigenkapitalnachweis inkl. Spezialfinanzierung (FHG Art. 28)

Eigenkapital	31.12.2019	31.12.2018	Veränderung	Grund der Veränderung
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	-4'450'046.97	-4'320'835.73	-129'211.24
2900.10	Wasserversorgung	-2'317'689.73	-1'475'715.28	-841'974.45 Einlage in Spezialfinanzierung
2900.11	Anschlussgebühren Wasser (WV Melchtal)	-	-791'099.00	791'099.00 Übertrag ins Konto 2900.10
2900.20	Abwasser	-734'660.19	-771'626.51	36'966.32 Entnahme aus Spezialfinanzierung
2900.21	Anschlussgebühren Abwasser	-635'168.70	-558'252.31	-76'916.39 Überschuss nach vollständiger Abschreibung
2900.30	Abfallentsorgung	-762'528.35	-724'142.63	-38'385.72 Einlage in Spezialfinanzierung
291	Fonds	-350'607.19	-370'496.15	19'888.96
2910	Fonds im Eigenkapital	-350'607.19	-370'496.15	19'888.96 verbliebene aktive Fonds: Fonds Sozialamt, Fonds in Not geratene Bürger, Fürsorgefonds Sozialdienst, Fonds für Bergbauern in Not, Fonds Milchsuppe, Fonds kurörtliche Infrastrukturen
293	Vorfinanzierungen	-1'800'000.00	-	-1'800'000.00
2930.00	Vorfinanzierung Verkehrsentflechtung	-800'000.00	-	-800'000.00
2930.10	Vorfinanzierung Erweiterung Schulliegensch.	-1'000'000.00	-	-1'000'000.00
294	Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-
299	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	-12'293'293.37	-11'528'429.37	-764'864.00
2990.00	Jahresergebnis	-764'864.00	-916'098.21	151'234.21
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-11'528'429.37	-10'612'331.16	-916'098.21
29	Eigenkapital	-19'593'947.53	-16'919'761.25	-874'186.28

Einwohnergemeinde Kerns

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Konto		Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert				
				31.12.2018	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.2019
kurzfristig								
2051	2051.00	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	60'065.40		46'838.80	-46'838.80	13'226.60
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
Total kurzfristige Rückstellungen				60'065.40	0.00	46'838.80	-46'838.80	13'226.60
langfristig								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	13'226.60		13'226.60	-13'226.60	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
Total langfristige Rückstellungen				13'226.60	0.00	13'226.60	-13'226.60	0.00
Total Rückstellungen				73'292.00	0.00	60'065.40	-60'065.40	13'226.60

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Nominalwert	Anschaff- ungskosten	Wertberichti- gung	Buchwert per 31.12.2018	Veränderung 2019		Buchwert per 31.12.2019
						Zugang	Abgang	
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					0.00			0.00
1455.01	keine							

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2019	Vergütungen 2019	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich-rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000 188'555'295	31.12.2018	500'000	6.67%	500'000	430'000 4'809 236'124	Gemeindeanteil Reingewinn 2018 Verzinsung Dot.kapital 2018 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 2'291'910	30.06.2019	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 Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
GIS Daten AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 347'982	31.12.2018	2'700	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 20%								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2019	Vergütungen 2019	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Genossenschaft Höhenwanderungen Engelberg - Engstlenalp - Melchsee-Frutt - Hasliberg (Genossenschaft)	AS EK	4'600 8'302	31.12.2017	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	100'000 236'240	31.12.2018	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			
					31.12.2018	Bildung	Auflösung	Veränd.
Entsorgungszweckverband Obwalden	Gemäss Statuten des Entsorgungszweckverband Obwalden, Art. 32				0.00	0.00	0.00	0.00
Hängige Rechtsstreitigkeiten	Zurzeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das							

Einwohnergemeinde Kerns

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

Laufende Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.18	Kosten 2019	beansprucht bis 31.12.19	Restkredit	Bemerkungen
Zinskostenbeiträge Stiftung, Betagtensiedlung Huwel	26.11.2006	1'950'000.00	1'300'000.00	130'000.00	1'430'000.00	520'000.00	Laufzeit 15 Jahre bis 2023
Hochwasserschutzprojekt Rübi-/Mehlbach	22.11.2011	35'100.00	83'076.35	10'813.00	93'889.35	-58'789.35	Bruttokredit CHF 87'750, Anteile Bund/Kanton noch ausstehend
Planung Gesamtprojekt Wasserversorgung Melchtal	28.11.2017	290'000.00	41'474.52	100'770.01	142'244.53	147'755.47	Beträge ohne MWST
Ersatz und Erweiterung Spielplatz Melchsee-Frutt	07.05.2019	322'000.00	0.00	65'514.25	65'514.25	256'485.75	Bruttokredit
Sanierung Neumattstrasse	07.05.2019	126'000.00	0.00	17'939.50	17'939.50	108'060.50	
Planungskredit Anschluss Abwasserentsorgung Melchtal an die ARA Sarneraatal	07.05.2019	470'000.00	0.00	23'741.75	23'741.75	446'258.25	Beträge ohne MWST

Während dem Rechnungsjahr abgeschlossene Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.18	Kosten 2019	beansprucht bis 31.12.19	Abweichung	Bemerkungen
Hochwasserschutzprojekt Sandbach (inkl. Planungskredit, GV-Beschluss 25.11.2014, CHF 111'000.00)	28.11.2017	3'200'000.00	409'861.90	1'864'262.05	2'274'123.95	925'876.05	Bruttokredit (Beitrag Bund/Kanton je 35%, Beitrag Mobiliar Versicherung CHF 100'000.00, ergibt Nettokosten von CHF 602'293.65

Einwohnergemeinde Kerns

Anlagespiegel per 31. Dezember 2018 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Buchwert per 01.01.2019	Zugänge	Übertragungen vom VV	Abgänge	Übertragungen ins VV	Verkehrswert- anpassungen		Buchwert per 31.12.2019	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.19
1080.00	Grundstück Geissmattli	160'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		160'000.00	160'000.00
1084.00	Gebäude Wohnhaus Huwulgasse	525'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		525'000.00	525'000.00
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'384'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1'384'000.00	1'384'000.00
Total	Finanz- und Sachanlagen	2'069'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		2'069'000.00	2'069'000.00

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten per 31.12.18	kum. Abschreibung per 31.12.18	Buchwert 31.12.18	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2019	zusätzliche Abschreibungen 2019	Buchwert 31.12.19	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.19
1400	Grundstücke	338'850.00	0.00	338'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	338'850.00	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	338'850.00
1401	Strassen / Verkehrswege	5'502'123.40	-4'670'979.90	831'143.50	680'072.45	-40'000.00	-58'239.70	0.00	1'412'976.25	3'168'276.25
1401.10	Diverse Strassenprojekte	4.00	0.00	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.00	4.00
1401.10	Sanierung Flüelistrasse	580'719.20	-580'719.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	136'900.00
1401.10	Sanierung Huwulgasse	953'549.55	-953'549.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121'700.00
1401.10	Strassenraum Zentrum Dorf	426'223.90	-426'223.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84'900.00
1401.10	Industriestrasse Sand	271'186.05	-271'186.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	113'400.00
1401.10	Trottoir Feldlistrasse	685'676.00	-685'676.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	339'400.00
1401.10	Trottoir Melchtal	366'767.65	-366'767.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	164'200.00
1401.10	Kreisel Wijermatt	299'038.50	-299'038.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	164'600.00
1401.10	Tiefgarage	843'606.45	-843'606.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	447'000.00
1401.10	Bushaltestelle Melchtal	146'690.95	-146'690.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109'800.00
1401.10	Sanierung Steinistrasse	97'521.65	-97'521.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73'400.00
1401.10	Sanierung Haltenstrasse	368'590.90	0.00	368'590.90	104'510.15	-40'000.00	-25'801.05	0.00	407'300.00	407'300.00
1401.10	Sanierung Ächerlistrasse	462'548.60	0.00	462'548.60	432'590.05	0.00	-32'438.65	0.00	862'700.00	862'700.00
1401.10	Sanierung Filandstrasse	0.00	0.00	0.00	125'032.75	0.00	0.00	0.00	125'032.75	125'032.75
1401.10	Sanierung Neumattstrasse	0.00	0.00	0.00	17'939.50	0.00	0.00	0.00	17'939.50	17'939.50
1402	Wasserbau	355'201.05	-251'133.20	104'067.85	1'875'075.05	-1'484'650.90	-14'779.00	0.00	479'713.00	545'500.00
1402.10	Hochwasserschutzprojekt Rübibach/I	83'076.35	-83'076.35	0.00	10'813.00	0.00	0.00	0.00	10'813.00	43'100.00

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten per 31.12.18	kum. Abschreibung per 31.12.18	Buchwert 31.12.18	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2019	zusätzliche Abschreibungen 2019	Buchwert 31.12.19	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.19
1402.10	SOMA Unwetter 2014 Melchtal	49'442.20	-49'442.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33'500.00
1402.10	Wasserbauprojekt Sandbach	222'682.50	-118'614.65	104'067.85	1'864'262.05	-1'484'650.90	-14'779.00	0.00	468'900.00	468'900.00
1403	Übrige Tiefbauten	3'149'567.27	-2'569'649.72	579'917.55	393'746.87	-36'653.31	-93'897.20	0.00	843'113.91	843'113.91
1403.10	GEP Kägswilerstrasse	586'935.27	-586'935.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	GEP Sand / Hochwasserschutz Sand	154'625.75	-154'625.75	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	GEP Bereich Kreisel Wijermatt	74'478.41	-74'478.41	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Sanierung ARA Melchtal	594'786.70	-594'786.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	ARA Melchtal, Leitungsbau	0.00	0.00	0.00	23'741.75	0.00	0.00	0.00	23'741.75	23'741.75
1403.10	Meteoleitung Foribach	44'858.90	-44'858.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Meteoleitung Müliboden bis Obermat	193'203.55	-193'203.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Wasserleitungsnetz Kerns	1'390'575.97	-810'658.42	579'917.55	370'005.12	-36'653.31	-93'897.20	0.00	819'372.16	819'372.16
1403.10	Trinkwasserleitung Steini - St. Anton	80'527.57	-80'527.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	UV Anlage Reservoir Steini	29'575.15	-29'575.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	32'684'164.36	-30'311'630.41	2'372'533.95	1'331'342.18	0.00	-197'400.00	-1'932'794.95	1'573'681.18	11'238'547.23
1404.10	Hochbauten	27'118'879.16	-24'746'345.21	2'372'533.95	1'331'342.18	0.00	-197'400.00	-1'932'794.95	1'573'681.18	10'189'547.23
1404.10	Schulhaus Büchsmatt	2'302'457.85	-2'302'457.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	546'000.00
1404.10	Schulhaus Dossen	2'442'507.34	-2'442'507.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	403'400.00
1404.10	Schulhaus Sidern	8'245'929.65	-8'245'929.65	0.00	138'794.95	0.00	0.00	-138'794.95	0.00	895'500.00
1404.10	Singsaal	1'634'776.15	-1'634'776.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	128'000.00
1404.10	Schulhaus Melchtal	232'833.95	-223'000.00	9'833.95	1'192'547.23	0.00	0.00	0.00	1'202'381.18	1'299'647.23
1404.10	Dossenhalle	543'000.00	-543'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	238'800.00
1404.10	Planung/Projekt Infrastruktur	70'516.50	-70'516.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27'400.00
1404.10	Turnhalle Büchsmatt - Sanierung	1'586'290.60	-1'586'290.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	910'900.00
1404.10	Zentrum Haus A	3'125'072.65	-3'125'072.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'903'400.00
1404.10	Kindergarten Schwesternhaus	3'335'726.58	-1'385'726.58	1'950'000.00	0.00	0.00	-156'000.00	-1'794'000.00	0.00	2'129'600.00
1404.10	Verwaltungsgebäude	1'183'480.40	-1'183'480.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	599'400.00
1404.10	Hauptentsorgungshof (Kehricht)	707'594.40	-531'194.40	176'400.00	0.00	0.00	-17'700.00	0.00	158'700.00	158'700.00
1404.10	Kehrichthalle Melchsee-Frutt	360'409.74	-124'109.74	236'300.00	0.00	0.00	-23'700.00	0.00	212'600.00	212'600.00
1404.10	Feuerwehrgebäude - An- und Umbau	1'348'283.35	-1'348'283.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	736'200.00
1404.50	Übrige Hochbauten	5'565'285.20	-5'565'285.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'049'000.00
1404.50	Sportplatz Dossenmatte	5'565'285.20	-5'565'285.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'049'000.00
1406	Mobilien	411'379.15	-411'379.15	0.00	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	0.00

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten per 31.12.18	kum. Abschreibung per 31.12.18	Buchwert 31.12.18	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2019	zusätzliche Abschreibungen 2019	Buchwert 31.12.19	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.19
1406.10	Anschaffung TLF	309'621.20	-309'621.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehm	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'000'000.00	5'000'000.00
1444.00	Darlehen Huwel	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'000'000.00	5'000'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmung	80'415.00	0.00	80'415.00	0.00	-16'045.00	0.00	0.00	64'370.00	64'370.00
1445.01	Darlehen Fussballclub Kerns	13'290.00	0.00	13'290.00	0.00	-6'670.00	0.00	0.00	6'620.00	6'620.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Kerns	55'125.00	0.00	55'125.00	0.00	-7'875.00	0.00	0.00	47'250.00	47'250.00
1445.04	Darlehen discOWer GmbH	12'000.00	0.00	12'000.00	0.00	-1'500.00	0.00	0.00	10'500.00	10'500.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unte	500'004.00	0.00	500'004.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'004.00	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	1.00
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Anteilschein Gen. Höhenwanderung	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	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	500'000.00
Total		48'021'704.23	-38'214'772.38	9'806'931.85	4'280'236.55	-1'577'349.21	-364'315.90	-1'932'794.95	10'212'708.34	21'698'661.39

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags		<u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag	-57.60% Richtwerte HRM2: unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht
Nettoschulden I Fremdkapital Passivierte Investitionsbeiträge Finanzvermögen	20 2068 10	Fr. 11'341'668.18 - Fr. 0.00 - Fr. 20'722'911.37 <u>Fr. -9'381'243.19</u>	
Fiskalertrag Fiskalertrag	40	Fr. 16'286'670.90	
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen		<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	186.4% 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 Abschreibungen Verwaltungsvermögen Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen Abschreibungen Investitionsbeiträge Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Zusätzliche Abschreibungen Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Einlagen in das Eigenkapital Entnahmen aus dem Eigenkapital Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4 - 3 33 35 45 364 365 366 466 383 387 487 389 489 4490	Fr. 764'864.00 + Fr. 364'319.89 + Fr. 142'621.12 - Fr. 110'215.23 + Fr. 0.00 + Fr. 0.00 + Fr. 0.00 - Fr. 0.00 + Fr. 1'932'794.95 + Fr. 0.00 - Fr. 0.00 + Fr. 1'800'000.00 - Fr. 0.00 - Fr. 0.00 <u>Fr. 4'894'384.73</u>	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.
Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		Fr. 2'625'970.95	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags		$\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$ 0.01%	Richtwerte HRM2: 0 bis 4%: gut 4 bis 9%: genügend 9% und mehr: schlecht
Nettozinsaufwand Zinsaufwand Zinsertrag	340 440	Fr. 97'840.00 - Fr. 94'128.15 Fr. 3'711.85	
Laufender Ertrag Fiskalertrag Regalien und Konzessionen Entgelte Verschiedene Erträge Finanzertrag Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen Transferertrag Ausserordentlicher Ertrag Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge Entnahmen aus dem Eigenkapital Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	40 41 42 43 44 45 46 48 487 489 4895	Fr. 16'286'670.90 + Fr. 21'649.30 + Fr. 2'450'393.17 + Fr. 3'735.00 + Fr. 724'098.15 + Fr. 110'215.23 + Fr. 5'990'397.96 + Fr. 0.00 - Fr. 0.00 - Fr. 0.00 + Fr. 0.00 Fr. 25'587'159.71	
Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I je Einwohner		$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}}$ -1'467	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 Passivierte Investitionsbeiträge Finanzvermögen	20 2068 10	Fr. 11'341'668.18 - Fr. 0.00 - Fr. 20'722'911.37 Fr. -9'381'243.19 (Minuswert = Nettovermögen)	
Einwohner am 31.12. Einwohner am 31.12.		6'393	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Selbstfinanzierungsanteil		Selbstfinanzierung x 100	19.13%
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
Selbstfinanzierung			Richtwerte HRM2: über 20%: gut 10 bis 20%: mittel unter 10%: schlecht
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 764'864.00	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	Fr. 364'319.89	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	Fr. 142'621.12	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	Fr. 110'215.23	
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. 1'932'794.95	
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	Fr. 1'800'000.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 4'894'384.73</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 16'286'670.90	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 21'649.30	
Entgelte	42 +	Fr. 2'450'393.17	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 3'735.00	
Finanzertrag	44 +	Fr. 724'098.15	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 110'215.23	
Transferertrag	46 +	Fr. 5'990'397.96	
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. 25'587'159.71</u>	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Kapitaldienstanteil		Kapitaldienst x 100	1.44%
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
Kapitaldienst			
Zinsaufwand	340	Fr. 97'840.00	
Zinsertrag	440	- Fr. 94'128.15	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ Fr. 364'319.89	
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. 368'031.74</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 16'286'670.90	
Regalien und Konzessionen	41	+ Fr. 21'649.30	
Entgelte	42	+ Fr. 2'450'393.17	
Verschiedene Erträge	43	+ Fr. 3'735.00	
Finanzertrag	44	+ Fr. 724'098.15	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ Fr. 110'215.23	
Transferertrag	46	+ Fr. 5'990'397.96	
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. 25'587'159.71</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		43.53%	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		$\frac{\text{Bruttoschulden} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	
Bruttoschulden			
Laufende Verbindlichkeiten	200	Fr. 1'099'291.98	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201 +	Fr. 4'000'000.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016 -	Fr. 0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206 +	Fr. 6'039'800.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 11'139'091.98</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 16'286'670.90	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 21'649.30	
Entgelte	42 +	Fr. 2'450'393.17	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 3'735.00	
Finanzertrag	44 +	Fr. 724'098.15	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 110'215.23	
Transferertrag	46 +	Fr. 5'990'397.96	
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. 25'587'159.71</u>	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Investitionsanteil		Bruttoinvestitionen x 100	17.25%
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben		Gesamtausgaben	
Bruttoinvestitionen			
Sachanlagen	50	Fr. 4'280'236.55	
Investitionen auf Rechnung Dritter	51 +	Fr. 0.00	
Immaterielle Anlagen	52 +	Fr. 0.00	
Darlehen	54 +	Fr. 0.00	
Beteiligungen und Grundkapitalien	55 +	Fr. 0.00	
Eigene Investitionsbeiträge	56 +	Fr. 0.00	
Ausserordentliche Investitionen	58 +	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 4'280'236.55</u>	
Gesamtausgaben			
Personalaufwand	30	Fr. 11'988'943.81	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31 +	Fr. 2'787'906.54	
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180 -	Fr. 47'200.00	
Finanzaufwand	34 +	Fr. 132'515.55	
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344 -	Fr. 0.00	
Transferaufwand	36 +	Fr. 5'673'193.85	
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. 4'280'236.55	
		<u>Fr. 24'815'596.30</u>	

Richtwerte HRM2:

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

Kennzahlen Überblick

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Neuverschuldungsquotient Nettoschulden in % des Fiskalertrags	56.43%	62.02%	64.00%	14.20%	-17.05%	-46.83%	-57.60%
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen	90.31%	73.24%	83.47%	*	*	*	186.38%
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in % des Laufenden Ertrags	1.07%	0.69%	0.64%	0.62%	0.52%	-0.07%	-0.01%
Nettoschuld (+) Nettovermögen (-) pro Einwohner Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen	1'310	1'506	1'617	410	-424	-1'105	-1'467
Selbstfinanzierungsanteil Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrags	13.21%	16.61%	16.84%	25.80%	17.63%	16.98%	19.13%
Kapitaldienstanteil Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrags	6.53%	6.72%	7.27%	5.87%	4.23%	2.53%	1.44%
Bruttoverschuldungsanteil Bruttoschulden in % des Laufenden Ertrags	79.45%	90.97%	92.44%	70.03%	49.71%	52.29%	43.53%
Investitionsanteil Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben	21.54%	25.48%	23.14%	4.10%	2.35%	7.24%	17.25%

* Infolge negativer Nettoinvestition hat der Selbstfinanzierungsgrad keine Aussagekraft.

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2019 Betrag	Budget 2019 Betrag	Rechnung 2018 Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung	764'864.00	393'100.00	916'098.21
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	2'297'114.84	766'300.00	3'251'006.61
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00		0.00
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	0.00		0.00
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	404'769.10		-1'953'912.56
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-160.00		90.00
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-101'178.95		-10'124.30
+Verluste/ -Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -gewinne	0.00		0.00
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-729'717.58		911'309.41
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-60'065.40		-22'853.60
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-27'445.95		-128'785.95
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'831'605.89		62'620.38
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	4'379'785.95	1'159'400.00	3'025'448.20
Investitionstätigkeit			
Ausgaben	-4'280'236.55	-7'845'000.00	-1'609'383.74
Davon:			
- Sachanlagen	-4'280'236.55	-3'845'000.00	-1'609'383.74
- Anlagen Dienststellen			
- Darlehen und Beteiligungen		-4'000'000.00	
- Eigene Investitionsbeiträge			
- Durchlaufende Beiträge			
Einnahmen	1'654'265.60	1'766'500.00	1'785'475.81
Davon:			
- Abgang Sachanlagen	87'500.00	1'190'000.00	
- Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	16'045.00	16'500.00	16'045.00
- Beiträge für eigene Rechnung	1'550'720.60	560'000.00	1'769'430.81
- Durchlaufende Beiträge			

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
	Betrag	Betrag	Betrag
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-2'625'970.95	-6'078'500.00	176'092.07
Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen			
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-4'000'000.00		-300'000.00
Cash Flow / Cash Drain aus Anlagentätigkeit	-4'000'000.00		-300'000.00
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit VV + FV	-6'625'970.95	-1'223'500.00	-123'907.93
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-2'246'185.00	-4'919'100.00	2'901'540.27
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'148'000.00		-161'500.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00		0.00
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-1'148'000.00		-161'500.00
Veränderung des Fond "Geld"	-3'394'185.00	-4'919'100.00	2'740'040.27



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, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 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.

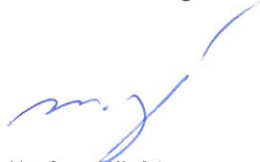
Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der RPK. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher 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 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Kerns, 26. März 2020

Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Kerns



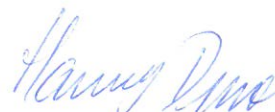
Markus Häcki
(Präsident)



Rita Habermacher-Hofer



Priska Odermatt-Rohrer



Hanny Durrer-Herger



Nadya Röthlin