



**Einwohnergemeinde  
6064 Kerns**

**Rechnung 2017**

**RECHNUNG 2017 - EINWOHNERGEMEINDE KERNS****INHALTSVERZEICHNIS**

		Seite
Departementsverteilung		2
Bericht des Einwohnergemeinderates zur Rechnung 2017		4
Gestufter Erfolgsausweis		10
Erfolgsrechnung Artengliederung	Übersicht	12
	Detail	13
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	Übersicht	18
	Detail mit Erläuterungen	19
Investitionsrechnung	Artengliederung	62
	Funktionale Gliederung	63
Bilanz per 31. Dezember 2017		68
Anhang	Regelwerk	76
	Eigenkapitalnachweis	79
	Rückstellungsspiegel	80
	Beteiligungen	81
	Beteiligungsspiegel	82
	Gewährleistungsspiegel	84
	Zusätzliche Angaben	85
	Verpflichtungskredite	86
	Anlagespiegel	87
	Kennzahlen	90
Mittelflussrechnung	97	
Bericht der Rechnungsprüfungskommission		100

Departementsvorsteherin Finanzen &amp; Controlling:

Monika Ettlín-Kellenberger

Finanzverwalter:

Beat Niederberger

---

## DEPARTEMENTSVERTEILUNG DES EINWOHNERGEMEINDERATES KERNS 2017

---

<b>Führung &amp; Präsidium</b>	Windlin-von Ah André, 1968, Herrschwandstrasse 2, Melchtal
<b>Finanzen &amp; Controlling</b>	Ettlin-Kellenberger Monika, 1973, Melchtalerstrasse 29, Kerns
<b>Bildung, Kultur &amp; Sport</b>	Hofer-Schürmann Pius, 1973, Nussbaumweg 11, Kerns
<b>Soziales &amp; Gesundheit</b>	Stocker-Bucher Elmar, 1972, Ächerlistrasse 24, Kerns
<b>Wirtschaft &amp; Sicherheit</b>	von Deschwanden Beat, 1969, Sattel 1, Kerns
<b>Hochbau &amp; Liegenschaften</b>	Windlin-Reinbold Ruedi, 1974, Schildstrasse 2, St. Niklausen
<b>Tiefbau &amp; Umwelt</b>	Blättler-Dönni Daniel, 1977, Feldlistrasse 12, Kerns



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Bericht des Einwohnergemeinderates**

## Bericht des Einwohnergemeinderates zur Jahresrechnung 2017

### **Allgemeines**

Die Erfolgsrechnung 2017 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3.467 Mio. ab. Der Einwohnergemeinderat schlägt vor, zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 2.240 Mio. vorzunehmen und ein Gesamtergebnis von CHF 1.227 Mio. auszuweisen. Die Verbesserung gegenüber dem Budget 2017 beträgt somit noch rund TCHF 440 und entspricht der von Gesetzes wegen vorgenommenen Aufwertung von Liegenschaften im Finanzvermögen. Die vom Einwohnergemeinderat vorgeschlagene Gewinnverwendung ist in der hier vorliegenden Jahresrechnung 2017 entsprechend abgebildet.

Der Gesamtaufwand konnte um TCHF 115 unterschritten werden. Hinzu kommen die eingangs erwähnten zusätzlichen Abschreibungen auf Hochbauten von CHF 2.240 Mio., was zu einem Gesamtaufwand von CHF 23.885 Mio. führt. Der Personalaufwand entspricht ziemlich genau den geplanten Werten, hingegen reduziert sich der Sach- und übrige Betriebsaufwand um TCHF 94 aufgrund tieferem Unterhalt an Schulliegenschaften und Strassen. Der Transferaufwand ist geprägt von zunehmend steigenden Ausgaben für Pflegekosten (+TCHF 176) und wirtschaftliche Hilfe (+TCHF 90).

Der Gesamtertrag von CHF 25.112 Mio. weist Mehreinnahmen von CHF 2.564 Mio. gegenüber dem Budget aus. Dazu haben vor allem die Steuereinnahmen (+ TCHF 945), die Entgelte aus Gebühren und Dienstleistungen (+TCHF 351), der Finanzertrag (+TCHF 507) sowie der Transferertrag mit +TCHF 908 beigetragen.

Aus den geplanten Nettoinvestitionen von CHF 1.224 Mio. resultierten Mehreinnahmen von insgesamt CHF 0.908 Mio. Ein Darlehen über CHF 1 Mio. an die Betagtensiedlung Huwel wurde zurückbezahlt, was so nicht budgetiert war. Die Ausgaben für die Schulhaussanierung Dossen wurden aufgrund des Gemeindeversammlungsbeschlusses nicht ausgelöst. Ebenso hat sich das Projekt Sandbach verzögert und hat entsprechend die Investitionsrechnung nicht belastet.

### **Verschuldung**

Der Ertragsüberschuss von CHF 1.227 Mio. zuzüglich den Abschreibungen (planmässige und zusätzliche) von CHF 3.155 Mio. und den Einlagen in Fonds von CHF 0.110 Mio., abzüglich den Entnahmen aus den Fonds von CHF 0.142 Mio. ergeben eine Selbstfinanzierung von CHF 4.350 Mio. Zusammen mit der negativen Nettoinvestition von CHF 0.908 Mio. resultiert für das Jahr 2017 ein Finanzierungsüberschuss von CHF 5.258 Mio. Die Einwohnergemeinde Kerns weist per 31. Dezember 2017 erstmals ein Nettovermögen von CHF 2.707 Mio. aus, was bei einer Bevölkerungszahl von 6'387 Personen (Zunahme von 117 Personen gegenüber dem Vorjahr) einem pro-Kopf-Vermögen von rund CHF 424.00 entspricht.

---

### **0 – Allgemeine Verwaltung**

**Nettoaufwand: CHF 1'242'181.00 (CHF 263'899.00 tiefer als im Budget 2017)**

---

Der Lohnaufwand für den Einwohnergemeinderat und die Kommissionen wurde gegenüber dem Budget 2017 um rund CHF 12'000.00 unterschritten. Der budgetierte Lohnaufwand des Verwaltungspersonals liegt um CHF 32'000.00 unter dem Budget und konnte gegenüber dem Jahr 2016 um CHF 14'000.00 reduziert werden. Diese Reduktion ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass die Stelle des Projekt- und Sachbearbeiters (40 %) seit dem 1. Juli 2017 bis auf Weiteres unbesetzt bleibt.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand wurde um CHF 17'000.00 unterschritten und konnte gegenüber dem Jahr 2016 sogar um CHF 18'000.00 reduziert werden. Einzelne Abweichungen konnten gegenseitig kompensiert werden.

Aufgrund der zusätzlichen Abschreibungen auf dem Gemeindehaus im Vorjahr sind im Jahr 2017 keine Abschreibungen mehr angefallen. Im Budget 2017 war noch ein Betrag von CHF 80'600.00 vorgesehen worden.

Das Ergebnis am stärksten positiv beeinflusst haben die Gebührenerträge im Bauwesen. Diese liegen mit CHF 200'826.85 um rund CHF 110'000.00 höher als budgetiert.

---

## **1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**

**Nettoaufwand: CHF 182'860 (CHF 53'960 tiefer als im Budget 2017)**

---

Für die Sanierung des Kugelfangs des Schiessstandes Boll wurde im Budget ein Gemeindebeitrag von CHF 49'000.00 vorgesehen. Die Gemeinden Alpnach und Kerns haben sich darauf geeinigt, den Gemeindebeitrag hälftig aufzuteilen. Entsprechend musste die Gemeinde Kerns lediglich rund CHF 24'000.00 an die Sanierung des Kugelfangs beisteuern.

Der Nettoaufwand der Feuerwehr betrug nach Abzug der Feuerwehersatzabgaben lediglich CHF 92'752.95. Im Budget war noch ein Betrag von CHF 122'500.00 vorgesehen. Das bessere Ergebnis steht unter anderem im Zusammenhang, dass glücklicherweise nur wenige Ernstfalleinsätze geleistet werden mussten und so die Kosten tief gehalten werden konnten. Zudem ist auch im Bereich der Feuerwehr eine hohe Budgetdisziplin feststellbar.

---

## **2 – Bildung**

**Nettoaufwand: CHF 13'299'146 (CHF 2'038'551 höher als im Budget 2017)**

---

Der Personalaufwand war in der IOS bedingt durch die Übergangsbestimmungen zur neuen Stundentafel und Stellvertretungen für eine Mutterschaft und einen längerfristigen Krankheitsfall um ca. CHF 100'000.00 höher als budgetiert. Beim übrigen Personal-, Sach- und Betriebsaufwand konnte das Budget insgesamt gut eingehalten werden. Dank Austritt eines Sonderschülers fielen diese Kosten rund CHF 44'600.00 tiefer aus als angenommen.

Die Energiekosten (Stromverbrauch) konnten auch dieses Jahr wiederum leicht gesenkt werden. Dank der gezielten Sanierungen im Bereich der Beleuchtungen konnten die erhofften Resultate erreicht werden. Die Heizkosten (Wärmeverbund EWO) sind im 2017 nochmals leicht angestiegen. Dies ist darauf zurück zu führen, dass die Heizperiode im 2017 länger ausgefallen ist und neu die Boiler der Schulhäuser Büchsmatt und Sidern das ganze Jahr durch den Wärmeverbund des EWO beheizt werden. Die Unterhaltsarbeiten der Schulanlagen sind höher ausgefallen als im Budget vorgesehen. Dies ist insbesondere auf vertiefte Baugrundabklärungen rund um die geplante und mittlerweile definitiv verworfene Aufstockung des Schulhauses Dossen zurückzuführen. Der Einwohnergemeinderat hatte dazu einen Nachtragskredit von CHF 91'000.00 gewährt.

Erfreulicherweise konnte hingegen die Abluftanlage der Kochschule im Schulhaus Büchsmatt dank einer günstigeren Variante um rund CHF 45'000.00 tiefer abgerechnet werden. Die Geräteraumtore in der Dossenhalle wurden saniert und nicht wie vorgesehen durch neue Tore ersetzt. Dies führte ebenfalls zu Einsparungen.

Im Budget 2017 waren Abschreibungen in der Höhe von CHF 802'900.00 vorgesehen. Einerseits haben zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2016 die planmässigen Abschreibungen um CHF 201'100.00 reduziert, andererseits wurden zusätzliche Abschreibungen von CHF 2.24 Mio. im aktuellen Rechnungsjahr vorgenommen.

---

## **3 – Kultur, Sport und Freizeit**

**Nettoaufwand: CHF 294'942 (CHF 9'482 höher als im Budget 2017)**

---

Die Wanderwegbrücke im Chlisterli und die Brücke über die Melchaa im Ranft mussten im 2017 ausserplanmässig durch die Gemeinde Sachseln ersetzt werden. Die Gemeinde Kerns hat sich finanziell daran mit einem Beitrag von rund CHF 18'500.00 beteiligt. Im Zusammenhang mit einem Bauprojekt musste eine Bauherrschaft erstmals Ersatzabgaben für Spiel- und Freizeitflächen entrichten. Dieser Ertrag von rund CHF 7'000.00 war nicht voraussehbar. Zudem wurde zu Gunsten der Realisierung der Farbtupfer-Bänkli der Projektfonds in der Höhe von rund CHF 5'500.00 aufgelöst.

---

#### **4 – Gesundheit**

**Nettoaufwand: CHF 1'297'533 (CHF 150'553 höher als im Budget 2017)**

---

Die Pflegebeiträge für Einwohnerinnen und Einwohner in Alters- und Pflegeheimen sind mit rund CHF 1'088'000.00 um rund CHF 176'000.00 höher ausgefallen, als gestützt auf die Erfahrungszahlen angenommen werden konnte. Die Kosten sind stark von der Anzahl Heimbewohner sowie deren Einstufung abhängig. Im Gegenzug sind in der Gemeinde Kerns leicht weniger Einsatzstunden der Spitex Obwalden angefallen als geschätzt wurde. Zudem mussten weniger Beiträge an private Spitex Organisationen geleistet werden als angenommen wurde. Der Aufwand im ambulanten Pflegebereich ist rund CHF 20'000.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Gegenüber dem Jahr 2016 ist der Aufwand aber dennoch um CHF 33'000.00 gestiegen.

---

#### **5 – Soziale Sicherheit**

**Nettoaufwand: CHF 2'200'981 (CHF 95'611 höher als im Budget 2017)**

---

Die Kosten im Bereich Gesundheit (4) & Soziale Sicherheit (5) steigen von Jahr zu Jahr kontinuierlich an. Im Jahr 2007 sind für diese beiden Bereiche Kosten in der Höhe von CHF 1'150'099.40 angefallen. Im 2017 resultiert ein Aufwand von CHF 3'498'514.87. Dies entspricht innerhalb von 10 Jahren einer Aufwandszunahme von CHF 2'348'415.47 oder 304 %.

Im Bereich Soziale Sicherheit sind im Abschluss 2017 insbesondere im Bereich der Kinder- und Jugendheime gegenüber dem Budget 2017 Mehrkosten zu verzeichnen. Ebenfalls sind die Beiträge für die familienergänzende Kinderbetreuung um rund CHF 34'000.00 höher ausgefallen als budgetiert wurde. Ein starker Aufwandszuwachs ist auch in Bezug auf die wirtschaftliche Hilfe zu verzeichnen. Der Nettoaufwand fällt rund CHF 147'000.00 höher aus als budgetiert wurde.

Da die offene Jugendarbeit auf Ende des Schuljahres 2016/17 auf unbestimmte Zeit eingestellt wurde, ist der Aufwand um rund CHF 35'000.00 tiefer ausgefallen als budgetiert wurde. Im Bereich der Alimenterbevorschussung und dem Alimenterinkasso sind erfreulicherweise lediglich CHF 14'000.00 Restkosten an der Gemeinde hängegeblieben. Im Budget war aufgrund von Erfahrungswerten noch von einem Betrag von CHF 42'500.00 ausgegangen worden.

---

#### **6 – Verkehr**

**Nettoaufwand: CHF 568'238 (CHF 96'022 tiefer als im Budget 2017)**

---

Der Unterhalt für Maschinen und Fahrzeuge ist tiefer ausgefallen als budgetiert.

Die Aufwendungen für den Winterdienst sind gegenüber dem Vorjahr höher ausgefallen. Dies ist darauf zurück zu führen, dass die Winterperiode länger gedauert hat. Die Sanierung des Oberflächenbelages auf der Hostettstrasse im Dietried konnte tiefer als budgetiert getätigt werden. Aufgrund der guten Witterung im Sommer konnten die Kosten für die Dorf- und Strassenreinigung (Strassenwischmaschine) tief gehalten werden.

Im Budget 2017 waren Abschreibungen in der Höhe von CHF 161'100.00 vorgesehen. Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2016 reduzieren die planmässigen Abschreibungen um CHF 51'600.00.

---

## **7 – Umweltschutz und Raumordnung**

**Nettoaufwand: CHF 162'469 (CHF 81'181 tiefer als im Budget 2017)**

---

Der Leitungsunterhalt der Trinkwasserversorgung Kerns ist tiefer ausgefallen als budgetiert. Infolge schlechter Wetterverhältnisse konnten die Abschlussarbeiten im Zusammenhang mit den Entschädigungsleistungen für die Quelle Steini nicht abgeschlossen werden. Im Zusammenhang mit dem Zusammenschluss der Wasserversorgungen der Talschaft Melchtal mit der Wasserversorgung Kerns sind Kosten für die notarielle Beglaubigung und den Einbau von zusätzlichen Wasserzähler entstanden, welche nicht im Budget berücksichtigt worden sind.

In der ARA Melchtal mussten die Motorengetriebe der Tauchtropfkörperanlage erneuert und die Heizzuleitung zum Faulturm ersetzt werden, dies hat zu Mehrkosten geführt.

Die Gemeinde Kerns wurde von Unwetterereignissen im 2017 verschont und deshalb sind die budgetierten Kosten für den Unterhalt der Geschiebesammler um ca. CHF 36'000.00 unterschritten worden.

---

## **8 – Volkswirtschaft**

**Nettoaufwand: CHF 169'705 (CHF 29'545 tiefer als im Budget 2017)**

---

Da der kantonale Wanderwegrichtplan erst im Dezember 2017 genehmigt werden konnte, wurde das Wanderwegprojekt am Charren im 2017 noch nicht realisiert. Zudem sind auch noch keine Kosten für die Umsetzung des Richtplans angefallen. Der Abschluss 2017 wird dadurch um rund CHF 18'500.00 entlastet.

Weiter sind die Beiträge an die durch den Kanton koordinierten forstwirtschaftlichen Projekte um CHF 7'000.00 tiefer ausgefallen als budgetiert wurde.

---

## **9 – Finanzen und Steuern**

**Nettoertrag: CHF 20'644'953 (CHF 2'207'983 höher als im Budget 2017)**

---

Die gewichtigste Position mit CHF 12.018 Mio. sind die Einkommenssteuern natürliche Personen. Diese lagen um TCHF 440 oder 3.8% über dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr beträgt der Zuwachs fast 5 %. Die Vermögenssteuern natürliche Personen waren mit TCHF 935 leicht tiefer, jedoch schwierig zu veranschlagen, weil diese erstmals separat ausgewiesen wurden. Gegenüber dem Vorjahr beträgt der Zuwachs fast 20 %.

Die Kapital- und Gewinnsteuern juristische Personen haben sich gegenüber dem Vorjahr nahezu verdoppelt auf CHF 1.234 Mio. Die Abweichung zum Budget beträgt TCHF 364 oder 42 %. Das Ergebnis 2017 ist teilweise auf einmalige Sonderfälle aus Vorjahren zu Stande gekommen. Die Sondersteuern aus Grundstückgewinnen und Handänderungen konnten im Vergleich zum Budget um TCHF 96 oder 15 % zulegen. Gegenüber dem Vorjahr beträgt der Rückgang rund 10%. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern wurden per 01.01.2017 abgeschafft, es konnten noch Nachträge von CHF 26'505.00 vereinnahmt werden.

Beim Finanz- und Lastenausgleich ist der erwartete starke Rückgang im Vergleich zum Vorjahr nicht eingetreten. Mit dem neuen Finanzausgleichsgesetz werden erstmals auch die Finanzkraftausgleichszahlungen der steuerstarken Gemeinden ausgewiesen. Trotz Steuerwachstum hat sich Kerns im Vergleich mit den Obwaldner Gemeinden weniger stark entwickelt, was zu höheren Finanzausgleichsbeiträgen führte. Zu erwähnen ist die Gemeinde Lungern, die nun beim Finanzkraftausgleich zu den Gebergemeinden zählt. Der Systemwechsel bescherte Kerns zudem einen einmaligen Abgrenzungserfolg beim Lastenausgleich Bildung von rund TCHF 182.

Die höheren Zinskosten der langfristigen Verbindlichkeiten (+TCHF 36) sind auf zwei vorzeitige Darlehensrückzahlungen zurückzuführen.

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind gemäss dem Regelwerk der Rechnungslegung alle 3 bis 5 Jahre neu zu bewerten. Es resultierten daraus grössere nicht budgetierte Marktwertanpassungen bei den Liegenschaften Huwelgasse 3+5 (+TCHF 204) und Zentrum Haus A (+TCHF 244).



## Investitionsrechnung 2017

Gesamtbetrag Nettoinvestitionen 2017: CHF -908'084 (CHF 2'131'584 tiefer als im Budget 2017)

---

### 2 – Bildung

Netto-Investitionen: CHF 1'417 (CHF 548'583 tiefer als im Budget 2017)

---

2170 – Schulliegenschaften	+ 548'583.35	Die mit CHF 300'000.00 budgetierte Dachsanierung des Schulhauses Sidern konnte nach eingehenden Abklärungen mit einer Teilsanierung erfolgen. Die Gesamtkosten beliefen sich auf unter CHF 100'000.00 und wurden somit im baulichen Unterhalt der Erfolgsrechnung verbucht.  An der Gemeindeversammlung vom 28. November 2017 hat das Kernser Stimmvolk dem Kredit für die Aussen- und Innensanierung inkl. Aufstockung des Schulhaus Dossen nicht zugestimmt. Im Budget 2017 waren dafür als erste Tranche CHF 250'000.00 vorgesehen.
----------------------------	--------------	--

---

### 5 – Soziale Sicherheit

Netto-Investition: CHF -1'000'000 (CHF 1'000'000 tiefer als im Budget 2017)

---

5340 – Altersheime	+ 1'000'000.00	Ein auslaufendes Darlehen an die Betagtensiedlung Huwel über CHF 1'000'000.00 wurde nicht erneuert. Im Budget wurde mit einer Verlängerung gerechnet, weshalb keine Einnahme veranschlagt wurde.
--------------------	----------------	--

---

### 7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto-Investitionen: CHF 690'000 (CHF 583'456 tiefer als im Budget 2017)

---

7100 – Wasserversorgung	+ 161'376.57	Die Sanierung der Trinkwasserleitung Hobielerstrasse konnte dank Vergabeerfolgen bei den Sanitär- und Baumeisterarbeiten sowie den gemeinsamen Bauarbeiten mit anderen Werken (EWO Swisscom etc.) gegenüber dem Kostenvoranschlag tiefer abgerechnet werden.  Die Anschlussgebühren sind rund CHF 87'000.00 höher ausgefallen als im Budget 2017 vorgesehen.
7200 – Abwasserbeseitigung	+ 115'338.62	Die Anschlussgebühren sind rund CHF 89'000.00 höher ausgefallen als im Budget 2017 vorgesehen.
7410 – Gewässerverbauungen	+ 306'740.85	Der Ausbau des Sandbachs konnte nicht wie geplant im 2017 gestartet werden. Verzögerungen in der Planungsphase haben dazu geführt, dass man die Bauarbeiten voraussichtlich erst im 2018 in Angriff nehmen kann.



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Gestufter Erfolgsausweis**

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2017	Budget 2017*	Rechnung 2016
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	21'032'868.41	21'203'875.00	20'684'190.18
30	Personalaufwand	11'563'237.70	11'558'720.00	11'372'635.00
31	Sach- und übriger Aufwand	3'081'935.14	3'176'425.00	2'828'957.64
33	Abschreibungen	915'300.00	1'286'600.00	1'381'017.72
35	Einlagen	109'752.20	11'300.00	66'096.46
36	Transferaufwand	5'226'381.77	5'003'830.00	4'872'721.36
37	Durchlaufende Beiträge	136'261.60	167'000.00	162'762.00
	Betrieblicher Ertrag	-23'574'399.38	-21'517'970.00	-25'668'422.69
40	Fiskalertrag	-15'877'905.70	-14'933'000.00	-18'104'108.75
41	Regalien und Konzessionen	-21'460.10	-30'000.00	-267'830.85
42	Entgelte	-2'570'311.34	-2'219'070.00	-2'367'131.45
43	Verschiedene Erträge			-84.31
45	Entnahmen Fonds	-141'934.68	-250'450.00	-42'436.97
46	Transferertrag	-4'826'525.96	-3'918'450.00	-4'724'068.36
47	Durchlaufende Beiträge	-136'261.60	-167'000.00	-162'762.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'541'530.97	-314'095.00	-4'984'232.51
34	Finanzaufwand	317'293.90	261'500.00	403'354.80
44	Finanzertrag	-1'242'659.85	-735'910.00	-801'318.05
	Ergebnis aus Finanzierung	-925'365.95	-474'410.00	-397'963.25
	Operatives Ergebnis	-3'466'896.92	-788'505.00	-5'382'195.76
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'240'000.00		3'348'876.99
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	2'240'000.00		3'348'876.99
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'226'896.92	-788'505.00	-2'033'318.77

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Erfolgsrechnung "Artengliederung"**

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>23'884'750.36</b>		<b>21'759'575.00</b>		<b>24'752'462.22</b>	
30	Personalaufwand	11'563'237.70		11'558'720.00		11'372'635.00	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'081'935.14		3'176'425.00		2'828'957.64	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	915'300.00		1'286'600.00		1'381'017.72	
34	Finanzaufwand	317'293.90		261'500.00		403'354.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	109'752.20		11'300.00		66'096.46	
36	Transferaufwand	5'226'381.77		5'003'830.00		4'872'721.36	
37	Durchlaufenden Beiträge	136'261.60		167'000.00		162'762.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'240'000.00				3'348'876.99	
39	Interne Verrechnungen	294'588.05		294'200.00		316'040.25	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>25'111'647.28</b>		<b>22'548'080.00</b>		<b>26'785'780.99</b>
40	Fiskalertrag		15'877'905.70		14'933'000.00		18'104'108.75
41	Regalien und Konzessionen		21'460.10		30'000.00		267'830.85
42	Entgelte		2'570'311.34		2'219'070.00		2'367'131.45
43	Verschiedene Erträge						84.31
44	Finanzertrag		1'242'659.85		735'910.00		801'318.05
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		141'934.68		250'450.00		42'436.97
46	Transferertrag		4'826'525.96		3'918'450.00		4'724'068.36
47	Durchlaufende Beiträge		136'261.60		167'000.00		162'762.00
49	Interne Verrechnungen		294'588.05		294'200.00		316'040.25
		<b>23'884'750.36</b>	<b>25'111'647.28</b>	<b>21'759'575.00</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>24'752'462.22</b>	<b>26'785'780.99</b>
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1'226'896.92</b>		<b>788'505.00</b>		<b>2'033'318.77</b>	
		<b>25'111'647.28</b>	<b>25'111'647.28</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>26'785'780.99</b>	<b>26'785'780.99</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>23'884'750.36</b>		<b>21'759'575.00</b>		<b>24'752'462.22</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>11'563'237.70</b>		<b>11'558'720.00</b>		<b>11'372'635.00</b>	
300	Behörden, Kommissionen	243'354.65		256'700.00		238'272.70	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'590'302.20		2'665'060.00		2'583'923.95	
302	Löhne der Lehrkräfte	6'950'696.10		6'856'700.00		6'803'869.15	
303	Temporäre Arbeitskräfte	4'918.65		4'200.00		4'674.75	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'536'664.35		1'553'120.00		1'458'796.55	
306	Arbeitgeberleistungen	68'160.60		69'000.00		104'986.30	
309	Übriger Personalaufwand	169'141.15		153'940.00		178'111.60	
<b>31</b>	<b>Sach- und Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>3'081'935.14</b>		<b>3'176'425.00</b>		<b>2'828'957.64</b>	
310	Material- und Warenaufwand	372'040.46		407'070.00		381'660.17	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	373'402.70		335'690.00		339'309.63	
312	Ver- und Entsorgung	258'484.14		251'600.00		242'611.40	
313	Dienstleistungen und Honorare	790'190.86		812'980.00		617'106.73	
314	Baulicher Unterhalt	719'089.03		754'040.00		821'912.48	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	123'530.28		131'100.00		131'388.88	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	106'408.71		113'890.00		88'298.05	
317	Spesensentschädigungen	55'662.75		76'580.00		57'427.63	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	83'648.35		13'000.00		27'673.95	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	199'477.86		280'475.00		121'568.72	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>915'300.00</b>		<b>1'286'600.00</b>		<b>1'381'017.72</b>	
330	Sachanlagen VV	915'300.00		1'286'600.00		1'381'017.72	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>317'293.90</b>		<b>261'500.00</b>		<b>403'354.80</b>	
340	Zinsaufwand	263'370.20		227'100.00		310'132.20	

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'164.10		10'200.00		12'911.35	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	6'661.00					
349	Verschiedener Finanzaufwand	40'098.60		24'200.00		80'311.25	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>109'752.20</b>		<b>11'300.00</b>		<b>66'096.46</b>	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	109'752.20		11'300.00		66'096.46	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>5'226'381.77</b>		<b>5'003'830.00</b>		<b>4'872'721.36</b>	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	834'531.05		836'740.00		486'570.80	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'391'850.72		4'167'090.00		4'386'150.56	
<b>37</b>	<b>Durchlaufenden Beiträge</b>	<b>136'261.60</b>		<b>167'000.00</b>		<b>162'762.00</b>	
370	Durchlaufende Beiträge	136'261.60		167'000.00		162'762.00	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>2'240'000.00</b>				<b>3'348'876.99</b>	
383	Zusätzliche Abschreibungen	2'240'000.00				3'348'876.99	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>294'588.05</b>		<b>294'200.00</b>		<b>316'040.25</b>	
391	Dienstleistungen	275'365.50		281'500.00		283'940.65	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'222.55		12'700.00		32'099.60	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>25'111'647.28</b>		<b>22'548'080.00</b>		<b>26'785'780.99</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>15'877'905.70</b>		<b>14'933'000.00</b>		<b>18'104'108.75</b>
400	Direkte Steuern natürliche Personen		13'864'563.20		13'407'000.00		13'180'910.95
401	Direkte Steuern juristische Personen		1'233'818.35		870'000.00		634'711.35
402	Übrige direkte Steuern		752'214.15		630'000.00		4'261'796.45
403	Besitz- und Aufwandsteuern		27'310.00		26'000.00		26'690.00

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>21'460.10</b>		<b>30'000.00</b>		<b>267'830.85</b>
412	Konzessionen		21'460.10		30'000.00		267'830.85
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>2'570'311.34</b>		<b>2'219'070.00</b>		<b>2'367'131.45</b>
420	Ersatzabgaben		163'285.40		136'000.00		140'553.05
421	Gebühren für Amtshandlungen		229'770.95		115'400.00		198'851.85
423	Schul- und Kursgelder		147'017.50		152'000.00		150'607.50
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'550'017.40		1'393'930.00		1'426'199.71
425	Erlös aus Verkäufen		312'232.58		289'740.00		297'419.94
426	Rückerstattungen		144'496.76		110'800.00		128'533.95
427	Bussen		17'990.75		20'200.00		18'765.45
429	Übrige Entgelte		5'500.00		1'000.00		6'200.00
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>						<b>84.31</b>
439	Übriger Ertrag						84.31
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>1'242'659.85</b>		<b>735'910.00</b>		<b>801'318.05</b>
440	Zinsertrag		135'681.40		122'900.00		146'271.05
441	Realisierte Gewinne FV		19'300.00				900.00
443	Liegenschaftenertrag FV		86'916.15		88'320.00		91'187.70
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		447'808.60				
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		1'350.00		1'350.00		1'350.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		434'673.95		411'500.00		437'762.95
447	Liegenschaftenertrag VV		116'929.75		111'840.00		123'846.35
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>141'934.68</b>		<b>250'450.00</b>		<b>42'436.97</b>



Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		141'934.68		250'450.00		42'436.97
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>4'826'525.96</b>		<b>3'918'450.00</b>		<b>4'724'068.36</b>
460	Ertragsanteile		243'402.35		228'500.00		6'440.35
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		432'699.85		355'650.00		467'452.21
462	Finanz- und Lastenausgleich		3'797'521.36		2'920'000.00		3'916'460.45
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		352'902.40		414'300.00		333'715.35
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>136'261.60</b>		<b>167'000.00</b>		<b>162'762.00</b>
470	Durchlaufende Beiträge		136'261.60		167'000.00		162'762.00
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>294'588.05</b>		<b>294'200.00</b>		<b>316'040.25</b>
491	Dienstleistungen		275'365.50		281'500.00		283'940.65
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		19'222.55		12'700.00		32'099.60
		<b>23'884'750.36</b>	<b>25'111'647.28</b>	<b>21'759'575.00</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>24'752'462.22</b>	<b>26'785'780.99</b>
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>1'226'896.92</b>		<b>788'505.00</b>		<b>2'033'318.77</b>	
		<b>25'111'647.28</b>	<b>25'111'647.28</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>26'785'780.99</b>	<b>26'785'780.99</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'639'380.05	397'199.30	1'787'900.00	281'820.00	2'566'593.54	366'145.22
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'242'180.75</i>		<i>1'506'080.00</i>		<i>2'200'448.32</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	385'840.75	202'980.65	430'830.00	194'010.00	436'054.45	233'690.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>182'860.10</i>		<i>236'820.00</i>		<i>202'363.90</i>
2	BILDUNG	13'813'263.88	514'117.75	11'696'185.00	435'590.00	13'738'759.30	547'709.36
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>13'299'146.13</i>		<i>11'260'595.00</i>		<i>13'191'049.94</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	335'692.65	40'750.25	312'960.00	27'500.00	360'238.00	43'109.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>294'942.40</i>		<i>285'460.00</i>		<i>317'128.70</i>
4	GESUNDHEIT	1'297'533.42		1'146'980.00		1'074'575.56	3'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'297'533.42</i>		<i>1'146'980.00</i>		<i>1'071'575.56</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'683'849.25	482'867.80	2'578'270.00	472'900.00	2'479'257.73	406'937.23
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'200'981.45</i>		<i>2'105'370.00</i>		<i>2'072'320.50</i>
6	VERKEHR	1'135'869.00	567'630.60	1'219'100.00	554'840.00	1'512'394.50	541'183.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>568'238.40</i>		<i>664'260.00</i>		<i>971'211.25</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'963'620.33	1'801'151.67	2'059'500.00	1'815'850.00	1'971'459.03	1'679'486.53
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>162'468.66</i>		<i>243'650.00</i>		<i>291'972.50</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	208'528.65	38'824.00	239'250.00	40'000.00	149'002.65	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>169'704.65</i>		<i>199'250.00</i>		<i>149'002.65</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	421'172.38	21'066'125.26	288'600.00	18'725'570.00	464'127.46	22'964'519.55
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>20'644'952.88</i>		<i>18'436'970.00</i>		<i>22'500'392.09</i>	
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>23'884'750.36</b>	<b>25'111'647.28</b>	<b>21'759'575.00</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>24'752'462.22</b>	<b>26'785'780.99</b>
		<b>1'226'896.92</b>		<b>788'505.00</b>		<b>2'033'318.77</b>	
		<b>25'111'647.28</b>	<b>25'111'647.28</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>22'548'080.00</b>	<b>26'785'780.99</b>	<b>26'785'780.99</b>

## Ausgewählte Budgetarten

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'242'180.75</b>	<b>1'506'080.00</b>	<b>2'200'448.32</b>	<b>-263'899.25</b>	<b>-17.52</b>	
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>382'042.95</b>	<b>396'930.00</b>	<b>376'831.66</b>	<b>-14'887.05</b>	<b>-3.75</b>	
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>83'177.85</b>	<b>78'230.00</b>	<b>70'464.61</b>	<b>4'947.85</b>	<b>6.32</b>	
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>83'177.85</b>	<b>78'230.00</b>	<b>70'464.61</b>	<b>4'947.85</b>	<b>6.32</b>	
3000.10	Sitzungsgelder	8'350.00	8'200.00	7'510.00	150.00	1.83	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	82.15	100.00	39.00	-17.85	-17.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3.80		0.95	3.80		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	18.10		8.60	18.10		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2.15		1.85	2.15		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	31'283.30	29'000.00	25'043.50	2'283.30	7.87	Die Botschaft für den Zusammenschluss der Wasserversorgungen im Melchtal konnte im Budget 2017 nicht berücksichtigt werden. Zudem verursachte die Ersatzwahl im Einwohnergemeinderat für zusätzliche Druckkosten.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'325.90	3'600.00	4'416.95	6'725.90	186.83	Redesign Gemeindelogo
3130.20	Porti	16'025.60	15'200.00	15'420.40	825.60	5.43	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	14'256.00	19'000.00	15'174.00	-4'744.00	-24.97	Die Kosten der externen Revisionsstelle sind tiefer ausgefallen als budgetiert.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'319.50	2'530.00	2'659.06	789.50	31.21	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'112.85	1'000.00	716.25	112.85	11.29	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-1'601.50	-400.00	-525.95	-1'201.50	300.38	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>298'865.10</b>	<b>318'700.00</b>	<b>306'367.05</b>	<b>-19'834.90</b>	<b>-6.22</b>	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>298'865.10</b>	<b>318'700.00</b>	<b>306'367.05</b>	<b>-19'834.90</b>	<b>-6.22</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3000.00	Löhne Behörden	196'088.40	201'400.00	193'724.40	-5'311.60	-2.64	Die Entschädigung des Einwohnergemeinderats basiert auf dem Landesindex der Konsumentenpreise. Entsprechend ist die Entschädigung tiefer ausgefallen als am 1. Januar 2012 festgelegt wurde.
3000.10	Sitzungsgelder	27'678.75	34'000.00	29'393.30	-6'321.25	-18.59	Der Aufwand ist abhängig von den Anzahl Sitzungen und Kommissionen sowie der Menge von ad hoc Arbeitsgruppen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'980.50	13'000.00	12'825.15	-19.50	-0.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	14'760.00	15'400.00	13'560.85	-640.00	-4.16	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	805.25	600.00	312.65	205.25	34.21	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'865.95	3'000.00	2'831.55	-134.05	-4.47	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	602.90	600.00	610.60	2.90	0.48	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		2'000.00	100.00	-2'000.00	-100.00	Der Einwohnergemeinderat hat im 2017 keine interne Weiterbildung durchgeführt.
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'321.10	6'800.00	15'568.85	2'521.10	37.08	Im Zusammenhang mit der Verabschiedung zweier Ratsmitglieder sind nicht budgetierte Kosten angefallen.
3102.00	Drucksachen, Publikationen			6'550.35			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	8'122.70	13'000.00	5'587.40	-4'877.30	-37.52	Neben einer Versicherungsanalyse und der Neubewertung des Finanzvermögens mussten keine externen Berater, Rechtsvertreter beigezogen werden.
3134.00	Sachversicherungsprämien	120.00	1'600.00	603.75	-1'480.00	-92.50	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	16'800.00	17'000.00	16'800.00	-200.00	-1.18	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'721.00	3'300.00	2'060.30	-579.00	-17.55	
3199.10	übriger Betriebsaufwand - Kerns ehrt	5'998.55	7'000.00	5'837.90	-1'001.45	-14.31	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>860'137.80</b>	<b>1'109'150.00</b>	<b>1'823'616.66</b>	<b>-249'012.20</b>	<b>-22.45</b>	
<b>021</b>	<b>Finanzverwaltung</b>	<b>169'552.50</b>	<b>185'600.00</b>	<b>181'977.60</b>	<b>-16'047.50</b>	<b>-8.65</b>	
<b>0210</b>	<b>Finanzverwaltung</b>	<b>169'552.50</b>	<b>185'600.00</b>	<b>181'977.60</b>	<b>-16'047.50</b>	<b>-8.65</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200'537.80	214'500.00	213'821.70	-13'962.20	-6.51	Der Wechsel in der Leitung der Finanzverwaltung erfolgte mit einem Unterbruch.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'063.95	13'800.00	13'318.80	-1'736.05	-12.58	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'874.45	17'600.00	16'178.60	274.45	1.56	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	789.10	700.00	333.25	89.10	12.73	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'685.75	3'300.00	2'942.40	-614.25	-18.61	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	601.45	700.00	642.85	-98.55	-14.08	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'000.00	-10'000.00	-10'260.00			
4910.00	Dienstleistungen	-55'000.00	-55'000.00	-55'000.00			
<b>022</b>	<b>Übrige allgemeine Dienste</b>	<b>651'546.90</b>	<b>811'720.00</b>	<b>714'099.46</b>	<b>-160'173.10</b>	<b>-19.73</b>	
<b>0220</b>	<b>Gemeindeverwaltung</b>	<b>148'532.60</b>	<b>168'520.00</b>	<b>182'452.45</b>	<b>-19'987.40</b>	<b>-11.86</b>	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'138.45	9'900.00	5'695.00	-2'761.55	-27.89	Das Budget für den Weiterbildungsnachmittag der Verwaltung sowie für die Teilnahme an Seminaren wurde nicht ausgeschöpft.
3091.00	Personalwerbung	1'643.20	3'000.00	4'963.40	-1'356.80	-45.23	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'994.30	8'200.00	7'109.65	-205.70	-2.51	
3100.00	Büromaterial	2'807.55	3'000.00	2'967.10	-192.45	-6.42	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'464.60	7'300.00	6'215.80	-4'835.40	-66.24	Aufgrund genug grossen Materialbeständen (Kuverts etc.) erfolgten weniger Ausgaben als in den vergangenen Jahren.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	151.20	300.00	210.60	-148.80	-49.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	471.50	500.00	464.75	-28.50	-5.70	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	13'652.65	10'200.00	6'113.20	3'452.65	33.85	Der Beamer im Sitzungszimmer musste kurzfristig ersetzt werden.
3113.00	Hardware	4'435.95	4'100.00	26'756.20	335.95	8.19	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	604.00	500.00	75.60	104.00	20.80	
3130.10	Telefonkosten	2'940.10	3'800.00	4'439.95	-859.90	-22.63	
3130.20	Porti	10'503.00	15'000.00	17'688.06	-4'497.00	-29.98	Tendenziell rückläufiger Porti-Aufwand. Im 2017 sind keine nicht alltäglichen Projektversendungen erfolgt.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3130.40	Betriebsgebühren			94.30			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	79'542.50	80'800.00	84'794.16	-1'257.50	-1.56	
3134.00	Sachversicherungsprämien	679.00	2'200.00	1'174.75	-1'521.00	-69.14	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	4'424.00	5'200.00	6'110.35	-776.00	-14.92	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'310.95	10'000.00	4'464.75	-5'689.05	-56.89	Im 2016 wurden die PC's ersetzt. Der Unterhaltsaufwand fällt in den ersten beiden Betriebsjahren entsprechend tendenziell tiefer aus.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	317.75	400.00	307.50	-82.25	-20.56	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'324.20	4'320.00	4'324.20	4.20	0.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	40.00	200.00		-160.00	-80.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'247.55	3'800.00	2'415.00	-552.45	-14.54	
4210.10	Mahngebühren	-540.00			-540.00		
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-2'398.95	-3'500.00	-3'385.27	1'101.05	-31.46	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-220.90	-700.00	-546.60	479.10	-68.44	
<b>0221</b>	<b>Gemeindekanzlei</b>	<b>270'886.35</b>	<b>291'700.00</b>	<b>266'839.25</b>	<b>-20'813.65</b>	<b>-7.14</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	273'734.15	289'900.00	282'721.50	-16'165.85	-5.58	Das 40 % Pensum des Projekt- und Sachbearbeiters ist seit dem 1. Juli 2017 bis auf weiteres nicht besetzt worden.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'603.60	18'600.00	17'013.90	-1'996.40	-10.73	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'691.75	19'200.00	20'632.85	-1'508.25	-7.86	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'061.40	900.00	436.00	161.40	17.93	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'693.00	4'300.00	3'758.05	-607.00	-14.12	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	815.70	900.00	837.70	-84.30	-9.37	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'007.85	5'000.00	3'355.05	3'007.85	60.16	Schwankungsanfällig - da abhängig von den Anzahl Erbenbescheinigungen (Drittkosten von Zivilstandesämtern)
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-28'404.10	-25'400.00	-40'009.80	-3'004.10	11.83	Da die Kosten unter 0221.3101.00 1 zu 1 weiterverrechnet werden können, ist bei einem erhöhten Aufwand auch von einem erhöhten Ertrag auszugehen.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-4'904.00	-4'400.00	-4'616.00	-504.00	11.45	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-7'413.00	-7'300.00	-7'290.00	-113.00	1.55	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00			
<b>0223</b>	<b>Bauverwaltung</b>	<b>232'127.95</b>	<b>351'500.00</b>	<b>264'807.76</b>	<b>-119'372.05</b>	<b>-33.96</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	380'272.20	378'000.00	367'021.10	2'272.20	0.60	Das Ferien- und Überzeitguthaben liegt Ende 2017 in CHF ausgedrückt rund CHF 2'000.00 höher als im Vorjahr.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-4'230.90			-4'230.90		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'612.70	24'200.00	23'532.00	-587.30	-2.43	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	32'667.00	32'400.00	28'585.70	267.00	0.82	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'692.10	1'200.00	578.40	3'492.10	291.01	Ab dem 1.1.2017 sind die Mitarbeitenden des gesamten Bereichs Bau & Infrastruktur über die SUVA zu versichern. Die Prämien sind bei der SUVA massiv höher als bei Privatversicherern.
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'247.60	5'700.00	5'197.65	-452.40	-7.94	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'127.30	1'200.00	1'114.15	-72.70	-6.06	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	855.00	1'500.00	1'116.60	-645.00	-43.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'993.65	2'800.00	2'283.10	-806.35	-28.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	740.55	800.00	366.00	-59.45	-7.43	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'000.00	972.00	-1'000.00	-100.00	
3130.50	DL Energienachweis	7'570.00	6'500.00	7'500.20	1'070.00	16.46	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	4'406.40	5'000.00	1'814.40	-593.60	-11.87	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'464.85	19'200.00	20'040.41	-8'735.15	-45.50	GIS und GemDat verursachten tiefere Kosten als angenommen wurde.
3170.00	Reisekosten und Spesen	294.80	500.00	228.80	-205.20	-41.04	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.80			1'000.80		
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate			1'000.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'810.75	1'000.00	2'799.50	1'810.75	181.08	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-200'826.85	-90'000.00	-158'842.05	-110'826.85	123.14	Die baulichen Tätigkeiten haben weniger stark abgenommen als bei der Budgetplanung angenommen.
4260.10	Energienachweis	-7'570.00	-6'500.00	-7'500.20	-1'070.00	16.46	
4910.00	Dienstleistungen	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00			



Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>39'038.40</b>	<b>111'830.00</b>	<b>927'539.60</b>	<b>-72'791.60</b>	<b>-65.09</b>	
<b>0290</b>	<b>Gemeindehaus</b>	<b>39'038.40</b>	<b>111'830.00</b>	<b>927'539.60</b>	<b>-72'791.60</b>	<b>-65.09</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'095.85	28'300.00	28'827.30	-204.15	-0.72	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'752.60	1'900.00	2'351.75	-147.40	-7.76	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'209.70	2'300.00	1'682.05	-90.30	-3.93	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	358.10	100.00	44.10	258.10	258.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	389.65	500.00	382.15	-110.35	-22.07	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	83.50	100.00	85.40	-16.50	-16.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	276.05	500.00	414.60	-223.95	-44.79	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht	9'580.50	11'500.00	9'886.20	-1'919.50	-16.69	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	8'770.00	9'000.00	8'770.00	-230.00	-2.56	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'788.60	3'800.00	3'819.95	-11.40	-0.30	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'325.70	1'500.00	3'021.80	1'825.70	121.71	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'728.15	7'350.00	7'023.65	8'378.15	113.99	Aufgrund eines Defekts wurde die Schalterfront in der Kanzlei ersetzt. Ausserhalb des Budgetrahmens wurden bauliche Massnahmen umgesetzt, um innerhalb des Gemeindehauses den Privatbereich (Wohnungen) vom Verwaltungsbereich besser abzutrennen.
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen		80'600.00	89'700.00	-80'600.00	-100.00	Im Jahr 2016 wurde mit zusätzliche Abschreibungen das Gemeindehaus vollständig abgeschrieben.
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			806'700.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-149.35			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-29'820.00	-30'120.00	-29'520.00	300.00	-1.00	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-5'500.00	-5'500.00	-5'500.00			
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>182'860.10</b>	<b>236'820.00</b>	<b>202'363.90</b>	<b>-53'959.90</b>	<b>-22.79</b>	
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>5'243.00</b>	<b>3'400.00</b>	<b>1'032.65</b>	<b>1'843.00</b>	<b>54.21</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>5'243.00</b>	<b>3'400.00</b>	<b>1'032.65</b>	<b>1'843.00</b>	<b>54.21</b>	
<b>1110</b>	<b>Sicherheitsdienst</b>	<b>5'243.00</b>	<b>3'400.00</b>	<b>1'032.65</b>	<b>1'843.00</b>	<b>54.21</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'871.85	3'000.00	661.50	1'871.85	62.40	Die Präsenz der BM Security wurde im Verlaufe des Jahres 2017 bewusst erhöht.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	371.15	400.00	371.15	-28.85	-7.21	
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>58'105.75</b>	<b>54'370.00</b>	<b>48'012.25</b>	<b>3'735.75</b>	<b>6.87</b>	
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>58'105.75</b>	<b>54'370.00</b>	<b>48'012.25</b>	<b>3'735.75</b>	<b>6.87</b>	
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>51'902.95</b>	<b>47'700.00</b>	<b>40'819.70</b>	<b>4'202.95</b>	<b>8.81</b>	
3612.00	Entschädigung an Gemeinde Sarnen für Zivilstandsamt	32'942.45	29'000.00	23'035.00	3'942.45	13.59	Die neuen Räumlichkeiten des Zivilstandesamt OW in Sarnen verursachen höhere Raumkosten.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	18'960.50	18'700.00	17'784.70	260.50	1.39	
<b>1401</b>	<b>Weibelamt</b>	<b>700.00</b>	<b>700.00</b>	<b>700.00</b>			
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	700.00			
<b>1402</b>	<b>Marktwesen</b>	<b>5'502.80</b>	<b>5'970.00</b>	<b>6'492.55</b>	<b>-467.20</b>	<b>-7.83</b>	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	405.00	200.00	195.50	205.00	102.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		100.00	95.00	-100.00	-100.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'561.80	4'000.00	3'841.35	-438.20	-10.96	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		500.00	835.65	-500.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		300.00		-300.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		320.00	381.05	-320.00	-100.00	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00	5'500.00	5'500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'964.00	-4'950.00	-4'356.00	986.00	-19.92	
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>92'752.55</b>	<b>122'500.00</b>	<b>150'458.85</b>	<b>-29'747.45</b>	<b>-24.28</b>	
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>92'752.55</b>	<b>122'500.00</b>	<b>150'458.85</b>	<b>-29'747.45</b>	<b>-24.28</b>	
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>92'752.55</b>	<b>122'500.00</b>	<b>150'458.85</b>	<b>-29'747.45</b>	<b>-24.28</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
3000.10	Sitzungsgelder	10'537.50	7'000.00	6'945.00	3'537.50	50.54	Aufwand des Verkehrstrupps wird weiterverrechnet (siehe 1500.4260.00).
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00	6'500.00	6'500.00			
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	67'467.50	80'000.00	67'015.00	-12'532.50	-15.67	Wenige Ernstfalleinsätze im 2016 führten Anfang 2017 zu einer tieferen Soldauszahlung.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	370.20	300.00	318.50	70.20	23.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'572.75	1'500.00	1'537.35	72.75	4.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	88.40	100.00	70.35	-11.60	-11.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5.45		1.60	5.45		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	980.00	1'000.00	980.00	-20.00	-2.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'915.70	3'700.00	4'597.45	-784.30	-21.20	
3100.00	Büromaterial	399.85	600.00	494.50	-200.15	-33.36	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'141.70	5'000.00	2'933.15	-858.30	-17.17	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	62.90	500.00	112.50	-437.10	-87.42	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'170.00	1'200.00	975.00	-30.00	-2.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'886.10	15'600.00	93'029.40	1'286.10	8.24	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	9'640.85	12'000.00	8'342.15	-2'359.15	-19.66	
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)	1'000.00	1'620.00	420.00	-620.00	-38.27	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	698.15	1'200.00	1'259.25	-501.85	-41.82	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'000.00	540.00	-1'000.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	1'154.10	1'200.00	1'048.55	-45.90	-3.83	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	193.70			193.70		
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'170.65	6'900.00	5'443.80	-1'729.35	-25.06	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'733.30	3'100.00	2'509.70	-366.70	-11.83	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'790.10	5'000.00	8'722.50	-3'209.90	-64.20	Revisionsaufwand fiel tiefer aus beim Hydrantennetz.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'681.05	1'500.00	1'209.60	1'181.05	78.74	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'881.65	15'000.00	12'275.90	-2'118.35	-14.12	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'200.00	7'200.00	7'200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'103.40	10'000.00	7'511.35	-2'896.60	-28.97	Es fielen fast keine Verpflegungsspesen für Ernstfalleinsätze an.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'010.30	2'000.00	1'014.80	-989.70	-49.49	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	98'800.00	98'800.00	109'800.00			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	8'540.00	8'740.00	8'820.00	-200.00	-2.29	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'168.00	1'300.00	1'214.00	-132.00	-10.15	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'213.65	6'000.00	5'879.00	2'213.65	36.89	
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-141'010.40	-136'000.00	-140'553.05	-5'010.40	3.68	Der Bevölkerungswachstum führte zu höheren Ersatzabgaben als budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-11'875.00	-9'500.00	-9'890.00	-2'375.00	25.00	siehe Kto 1500.3000.10
4270.00	Bussen (Steuern)		-200.00		200.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3'560.00	-3'560.00	-3'560.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-33'879.00	-33'800.00	-64'258.50	-79.00	0.23	
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>26'758.80</b>	<b>56'550.00</b>	<b>2'860.15</b>	<b>-29'791.20</b>	<b>-52.68</b>	
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>19'767.75</b>	<b>49'750.00</b>	<b>-4'152.25</b>	<b>-29'982.25</b>	<b>-60.27</b>	
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>19'767.75</b>	<b>49'750.00</b>	<b>-4'152.25</b>	<b>-29'982.25</b>	<b>-60.27</b>	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	910.50	1'500.00	1'339.00	-589.50	-39.30	
3130.10	Telefonkosten	343.10	450.00	446.10	-106.90	-23.76	
3134.00	Sachversicherungsprämien	789.00	800.00	798.00	-11.00	-1.38	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'478.20	2'500.00	2'280.85	-1'021.80	-40.87	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen		500.00	-500.00	-500.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'097.75	1'000.00	2'556.80	97.75	9.78	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'841.45	49'000.00		-25'158.55	-51.34	Die Gemeinden Alpnach und Kerns haben sich den Gemeindeanteil an der Erneuerung des Kugelfangs des Schiessstandes Boll aufgeteilt.
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-8'354.00	-5'000.00	-10'444.00	-3'354.00	67.08	Militärunterkunft und BSA Dossenhalle konnten besser vermietet werden als im Budget angenommen wurde.
4472.10	Vergütung für Militär Einquartierungen	-338.25	-1'000.00	-629.00	661.75	-66.18	
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>6'991.05</b>	<b>6'800.00</b>	<b>7'012.40</b>	<b>191.05</b>	<b>2.81</b>	
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>6'991.05</b>	<b>6'800.00</b>	<b>7'012.40</b>	<b>191.05</b>	<b>2.81</b>	
3130.10	Telefonkosten	3'726.15	3'800.00	3'879.70	-73.85	-1.94	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'264.90	3'000.00	3'132.70	264.90	8.83	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>13'299'146.13</b>	<b>11'260'595.00</b>	<b>13'191'049.94</b>	<b>2'038'551.13</b>	<b>18.10</b>	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>12'987'967.78</b>	<b>10'895'695.00</b>	<b>12'861'723.14</b>	<b>2'092'272.78</b>	<b>19.20</b>	
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>892'456.45</b>	<b>877'830.00</b>	<b>897'816.15</b>	<b>14'626.45</b>	<b>1.67</b>	
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>892'456.45</b>	<b>877'830.00</b>	<b>897'816.15</b>	<b>14'626.45</b>	<b>1.67</b>	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	768'537.60	754'000.00	774'244.25	14'537.60	1.93	Die Stellvertretungseinsätze lagen ca. CHF 1500 über dem Budget. Aufgrund schwieriger Klassensituationen war der Einsatz von Klassenhilfen um ca. CHF 5000 höher als angenommen. Durch Mutationen ist das Lohnniveau um ca. CHF 8000 angestiegen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'337.75	48'200.00	48'313.60	3'137.75	6.51	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	47'571.10	51'500.00	52'686.80	-3'928.90	-7.63	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'936.95	2'300.00	1'195.20	636.95	27.69	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	11'452.10	11'400.00	10'673.30	52.10	0.46	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'285.05	2'300.00	2'292.35	-14.95	-0.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'547.20	6'800.00	2'785.95	-3'252.80	-47.84	Der Aufwand konnte nach den Neuausrüstungen der letzten Jahre tiefer gehalten werden als angenommen.
3104.00	Lehrmittel	2'067.50	2'200.00	10'219.65	-132.50	-6.02	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'924.00	2'370.00		-446.00	-18.82	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	797.20	2'100.00	743.05	-1'302.80	-62.04	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		-5'340.00	-5'338.00	5'340.00	-100.00	Die Rechnungsstellung für ein Sachslar Kindergartenkind erfolgte 2016.
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>3'189'151.47</b>	<b>3'230'310.00</b>	<b>2'739'442.80</b>	<b>-41'158.53</b>	<b>-1.27</b>	
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>3'189'151.47</b>	<b>3'230'310.00</b>	<b>2'739'442.80</b>	<b>-41'158.53</b>	<b>-1.27</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'774'406.35	2'789'100.00	2'406'773.40	-14'693.65	-0.53	Anstelle einer zuzusätzlichen Klasse wurden Entlastungsmassnahmen für die grossen 5. Klassen ab August eingerichtet. Das brachte eine Einsparung gegenüber dem Budget von ca. CHF 15'000.
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-27'005.15	-24'000.00	-31'563.20	-3'005.15	12.52	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	170'911.40	176'600.00	150'112.40	-5'688.60	-3.22	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	198'974.55	208'800.00	172'610.15	-9'825.45	-4.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'644.70	8'300.00	3'659.35	2'344.70	28.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	38'053.40	41'400.00	33'186.50	-3'346.60	-8.08	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'170.00	8'300.00	7'128.35	-130.00	-1.57	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	254.55	1'570.00	479.50	-1'315.45	-83.79	
3104.00	Lehrmittel	5'883.57	6'950.00	2'368.95	-1'066.43	-15.34	
3170.00	Reisekosten und Spesen	318.00			318.00		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'408.40	15'340.00	9'558.90	-2'931.60	-19.11	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'463.70	10'390.00	3'782.50	-1'926.30	-18.54	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-12'332.00	-12'440.00	-18'654.00	108.00	-0.87	
<b>213</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>2'019'458.10</b>	<b>1'961'705.00</b>	<b>1'777'787.30</b>	<b>57'753.10</b>	<b>2.94</b>	
<b>2130</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>2'019'458.10</b>	<b>1'961'705.00</b>	<b>1'777'787.30</b>	<b>57'753.10</b>	<b>2.94</b>	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'755'386.15	1'653'700.00	1'511'700.10	101'686.15	6.15	Übergangsbestimmungen zur neuen Stundetafel erforderten nicht voraussehbare Mehrkosten gegenüber dem Budget von ca. CHF 40'000. Ausserordentliche Stellvertretungen von ca. CHF 60'000 (Mutterschaft 24'300/Krankheitsausfall 31'800 /Militärdienst 3'500)
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-37'519.00		-3'923.55	-37'519.00		Rückvergütungen finanzieren teilweise die a.o. Stellvertretungen, siehe Erläuterung Kto 3020.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	102'141.50	105'900.00	93'527.15	-3'758.50	-3.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	119'380.65	116'200.00	110'580.15	3'180.65	2.74	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'747.35	5'000.00	2'311.35	1'747.35	34.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	23'846.80	24'800.00	21'060.15	-953.20	-3.84	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'192.80	5'000.00	4'457.15	192.80	3.86	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'787.85	7'140.00	2'454.50	-3'352.15	-46.95	Die Schüleragenden waren ca. CHF 1200 günstiger, da die Gesamtauflage grösser war. Für die Naturlehre musste weniger aufgewendet werden.
3104.00	Lehrmittel	5'495.85	5'660.00	3'083.40	-164.15	-2.90	
3105.00	Lebensmittel	30'083.65	20'000.00		10'083.65	50.42	Wegen der Übergangsregelung zur neuen Stundentafel gab es bedeutend mehr Hauswirtschaftsunterricht mit Kocheinheiten.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	494.60	2'800.00	5'093.65	-2'305.40	-82.34	
3113.00	Hardware			4'677.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'749.35	6'000.00		-1'250.65	-20.84	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	8'755.20	8'800.00	7'200.00	-44.80	-0.51	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9'963.60	12'440.00	9'908.70	-2'476.40	-19.91	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'719.55	6'625.00	3'555.55	-3'905.45	-58.95	Die Projektstage konnten mit bedeutend weniger Aufwand durchgeführt werden.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'525.00	7'050.00	11'075.00	-3'525.00	-50.00	Der Schüler trat im Sommer aus der Sportschule aus.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-16'552.80	-16'440.00		-112.80	0.69	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-8'740.00	-8'970.00	-8'973.00	230.00	-2.56	
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>427'407.45</b>	<b>419'000.00</b>	<b>415'065.70</b>	<b>8'407.45</b>	<b>2.01</b>	
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>427'407.45</b>	<b>419'000.00</b>	<b>415'065.70</b>	<b>8'407.45</b>	<b>2.01</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'535.20	49'000.00	51'350.10	-464.80	-0.95	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	418'144.20	404'300.00	406'485.75	13'844.20	3.42	Die Lektionenzahl war grösser als budgetiert. Ausserordentliche Stellvertretungen wegen Krankheitsausfall
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'203.20			-2'203.20		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'102.05	29'000.00	27'984.00	102.05	0.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'894.35	31'700.00	29'204.70	2'194.35	6.92	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'712.50	1'400.00	699.55	312.50	22.32	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'520.05	6'800.00	6'187.05	-279.95	-4.12	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'375.75	1'400.00	1'356.60	-24.25	-1.73	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	706.80	1'000.00	666.30	-293.20	-29.32	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'518.40	1'500.00	415.00	18.40	1.23	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'265.75	600.00	473.05	665.75	110.96	
3104.00	Lehrmittel	328.10	500.00		-171.90	-34.38	
3119.00	Kleininstrumente	1'041.40	4'000.00	162.00	-2'958.60	-73.97	Auf die Anschaffung verschiedener Kleininstrumente wurde verzichtet.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'809.25	6'100.00	11'479.30	1'709.25	28.02	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'828.80	3'500.00	3'266.20	1'328.80	37.97	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	70.00	1'000.00		-930.00	-93.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'334.25	8'200.00	8'330.50	-865.75	-10.56	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	26'089.30	25'000.00	29'493.10	1'089.30	4.36	
4231.00	Kursgelder Musikschule	-147'017.50	-152'000.00	-150'607.50	4'982.50	-3.28	Die Anzahl der Musikschüler war etwas tiefer als im Vorjahr.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'080.00			-1'080.00		
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-12'568.00	-5'000.00	-11'880.00	-7'568.00	151.36	Die Anzahl der Musikschüler aus andern Gemeinden war bedeutend höher.
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>4'008'916.90</b>	<b>1'962'020.00</b>	<b>4'176'169.70</b>	<b>2'046'896.90</b>	<b>104.33</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>4'008'916.90</b>	<b>1'962'020.00</b>	<b>4'176'169.70</b>	<b>2'046'896.90</b>	<b>104.33</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	477'488.00	494'850.00	478'481.60	-17'362.00	-3.51	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-886.55		-65.85	-886.55		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'981.40	31'700.00	29'863.50	-3'718.60	-11.73	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	38'690.00	39'600.00	31'716.90	-910.00	-2.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'003.65	1'500.00	733.95	4'503.65	300.24	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'222.85	7'400.00	7'608.60	-1'177.15	-15.91	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'408.75	1'500.00	1'431.45	-91.25	-6.08	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'280.00	3'000.00	5'027.50	-1'720.00	-57.33	
3099.00	Übriger Personalaufwand	936.10	1'090.00	567.20	-153.90	-14.12	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'782.90	34'500.00	31'082.20	-717.10	-2.08	



Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	14'383.35	25'000.00	56'720.88	-10'616.65	-42.47	Es mussten bedeutend weniger Ersatzbeschaffungen getätigt werden als angenommen.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	64'822.15	69'650.00	12'724.30	-4'827.85	-6.93	Vergabeerfolg bei Ersatz Kochfelder & Steamer Kochschulen
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	872.10	2'000.00	1'768.35	-1'127.90	-56.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	62'693.15	70'000.00	69'743.70	-7'306.85	-10.44	Gemachte Investitionen zeigen erste Resultate. Zudem werden die Warmwasserboiler im Sommer nicht mehr über das Stromnetz betrieben.
3120.10	Heizmaterial	10'303.25	10'000.00	6'708.05	303.25	3.03	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	108'584.75	100'000.00	99'640.60	8'584.75	8.58	Längere Heizperiode hat zu Mehrkosten geführt. Zudem wird das Warmwasser auch im Sommer neu über die Heizung erwärmt.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'567.15	4'300.00	4'576.70	-732.85	-17.04	
3130.10	Telefonkosten	1'116.05	950.00	963.15	166.05	17.48	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.		4'000.00	12'701.15	-4'000.00	-100.00	Es wurden keine externe Ausschreibungen in Auftrag gegeben.
3134.00	Sachversicherungsprämien	38'493.20	37'000.00	37'697.45	1'493.20	4.04	zusätzlicher Abschluss einer Elektronikversicherung
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	25'996.80	27'720.00	133'118.70	-1'723.20	-6.22	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	281'391.50	222'420.00	382'561.64	58'971.50	26.51	Die nicht budgetierten vertieften Baugrundabklärungen rund um das Schulhaus Dossen verursachten Kosten im Bereich von CHF 91'000. Abluftanlage Büchsmatt konnte Kostengünstiger ausgeführt werden. Geräteraumtore in der Dossenhalle wurden nur saniert.
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'869.50	5'500.00	2'224.35	-1'630.50	-29.65	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen			62.65			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'550.00	16'200.00	6'750.00	1'350.00	8.33	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	601'800.00	802'900.00	858'920.54	-201'100.00	-25.05	Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2016 reduzieren die planmässigen Abschreibungen 2017

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	2'240'000.00		1'959'555.34	2'240'000.00		Aufgrund des positiven Jahresergebnisses hat der Einwohnergemeinderat zusätzliche Abschreibungen beschlossen.
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'560.55	10'000.00	10'930.20	560.55	5.61	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-7'586.20	-3'000.00	-6'441.35	-4'586.20	152.87	Höhere Rückerstattungen aufgrund von Beschädigungen und Benützungsgebühren
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-23'760.00	-23'760.00	-23'760.00			
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-33'037.50	-30'000.00	-32'205.00	-3'037.50	10.13	Höhere Auslastung für Vermietungen
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-5'610.00	-4'000.00	-5'238.75	-1'610.00	40.25	
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>58'299.05</b>	<b>47'860.00</b>	<b>45'206.60</b>	<b>10'439.05</b>	<b>21.81</b>	
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>58'299.05</b>	<b>47'860.00</b>	<b>45'206.60</b>	<b>10'439.05</b>	<b>21.81</b>	
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	101'384.40	74'200.00	88'169.40	27'184.40	36.64	Die Angeboteserweiterung am Morgen und die höheren Teilnehmerzahlen erforderten einen höheren Personalbedarf. Zudem wurden nicht budgetierte Stellvertretungen benötigt.
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-3'173.20			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'780.45	4'800.00	5'195.65	980.45	20.43	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	5'117.00	2'300.00	3'584.80	2'817.00	122.48	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	340.10	200.00	126.80	140.10	70.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'284.35	1'200.00	1'149.75	84.35	7.03	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	275.50	200.00	249.65	75.50	37.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'130.10	10'000.00	8'833.40	-1'869.90	-18.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	425.40	1'000.00	143.30	-574.60	-57.46	
3105.00	Lebensmittel	13'006.60	8'400.00	8'945.70	4'606.60	54.84	Die Anzahl der Mittagessen war bedeutend höher als im Vorjahr.
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	20.95	500.00	170.80	-479.05	-95.81	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	76.65	500.00		-423.35	-84.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	0.50			0.50		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-57'344.00	-35'240.00	-47'990.50	-22'104.00	62.72	Die Elternbeiträge waren der Belegung entsprechend höher.
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-198.95	-200.00	-198.95		1.05	-0.53
<b>219</b>	<b>Übrige obligatorische Schule</b>	<b>2'392'278.36</b>	<b>2'396'970.00</b>	<b>2'810'234.89</b>		<b>-4'691.64</b>	<b>-0.20</b>
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>586'766.25</b>	<b>596'410.00</b>	<b>565'944.89</b>		<b>-9'643.75</b>	<b>-1.62</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	475'527.65	468'560.00	462'422.25		6'967.65	1.49
							Der krankheitsbedingte Ausfall beider Sekretärinnen erforderte Stellvertretungskosten.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'354.95	30'000.00	29'566.00		-645.05	-2.15
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	48'416.35	46'800.00	37'171.55		1'616.35	3.45
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'826.40	1'400.00	726.40		426.40	30.46
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'524.35	7'100.00	6'531.45		-575.65	-8.11
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'404.55	1'400.00	1'399.65		4.55	0.33
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'855.50	6'000.00	2'132.80		-1'144.50	-19.08
3091.00	Personalwerbung	1'994.00	3'350.00	2'785.80		-1'356.00	-40.48
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	800.00			
3100.00	Büromaterial	574.60	1'200.00	1'072.80		-625.40	-52.12
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	264.15	500.00	325.30		-235.85	-47.17
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte		2'500.00	506.00		-2'500.00	-100.00
3130.10	Telefonkosten	3'367.00	6'100.00	4'532.65		-2'733.00	-44.80
3130.20	Porti	1'708.00	2'500.00	1'974.20		-792.00	-31.68
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8'614.10	15'700.00	11'953.54		-7'085.90	-45.13
							Supportleistungen für Scholaris werden grösstenteils vom Kanton getragen
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	1'358.25	2'000.00	1'858.90		-641.75	-32.09
3170.00	Reisekosten und Spesen	176.40	500.00	185.60		-323.60	-64.72
<b>2191</b>	<b>Textiles Gestalten und Hauswirtschaft</b>			<b>561'142.65</b>			
3020.00	Löhne der Lehrkräfte			470'900.10			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			27'875.20			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			32'783.95			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			721.35			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			6'305.20			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			1'402.30			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			963.80			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3105.00	Lebensmittel			31'830.30			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'476.25			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			4'704.50			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-17'820.30			
<b>2192</b>	<b>Volksschule Sonstiges</b>	<b>1'805'512.11</b>	<b>1'800'560.00</b>	<b>1'683'147.35</b>	<b>4'952.11</b>	<b>0.28</b>	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	71'301.00	60'100.00	917'401.45	11'201.00	18.64	Aufgrund ausserordentlicher Situationen mussten bei der Schulsozialarbeit Überstunden angeordnet werden.
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	96'384.75	120'700.00	139'597.75	-24'315.25	-20.15	Der Pool musste nicht ausgeschöpft werden.
3020.02	Löhne der Lehrkräfte IF	870'540.90	870'300.00		240.90	0.03	
3020.03	Löhne der Lehrkräfte PHLU	27'354.25	27'300.00		54.25	0.20	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-15'536.95			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	66'338.90	69'100.00	65'494.35	-2'761.10	-4.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	83'255.30	72'000.00	72'756.45	11'255.30	15.63	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'163.50	3'300.00	1'643.85	863.50	26.17	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	14'792.70	16'200.00	14'468.90	-1'407.30	-8.69	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'202.70	3'300.00	3'107.70	-97.30	-2.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	87'487.00	55'000.00	85'876.35	32'487.00	59.07	Die Weiterbildungskosten für die Einführung des Lehrplan 21 waren höher als angenommen. Die Entschädigung des Kantons im Konto 4611.00 ist entsprechend höher.
3099.00	Übriger Personalaufwand	22'498.50	27'000.00	26'285.70	-4'501.50	-16.67	Der Aufwand für das Personalesen und die Kosten für den Zivi waren tiefer als budgetiert.
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'522.90	18'000.00	13'746.85	-1'477.10	-8.21	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'708.10	5'100.00	3'239.31	-2'391.90	-46.90	
3104.00	Lehrmittel	5'719.94	7'800.00	6'776.05	-2'080.06	-26.67	
3104.10	Schulmaterial	109'075.67	120'000.00	111'171.80	-10'924.33	-9.10	Mit günstigem Einkauf und sparsamem Umgang konnte der Aufwand für das Schulmaterial tiefer gehalten werden.
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'266.90	2'000.00	1'868.00	-733.10	-36.66	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3113.00	Hardware	114'345.80	67'750.00	54'428.65	46'595.80	68.78	Die Infrastrukturumrüstung erforderte zusätzliche Hardware.
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	11'503.45	8'000.00	29'335.20	3'503.45	43.79	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	89'952.45	93'700.00	91'398.40	-3'747.55	-4.00	Die Postautokosten waren tiefer als vereinbart.
3130.10	Telefonkosten	3'855.60	3'960.00		-104.40	-2.64	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	47'611.20	50'790.00	8'363.00	-3'178.80	-6.26	Die Verrechnung des Nutzungsaufwandes der Firma Vocom war tiefer als der offerierte Betrag.
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'088.00	5'000.00	4'754.25	88.00	1.76	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	9'931.20	9'000.00	9'829.70	931.20	10.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'397.15	8'000.00	5'704.90	-602.85	-7.54	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	23'896.70	15'000.00	24'735.60	8'896.70	59.31	Die ICT Umstellung erforderte bedeutend höhere Unterhaltsarbeiten.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	11'227.45	12'900.00	3'947.95	-1'672.55	-12.97	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'560.00	7'560.00	7'560.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	182.50	6'000.00	6'070.00	-5'817.50	-96.96	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	21'112.75	36'400.00	33'819.75	-15'287.25	-42.00	Bei verschiedenen Aktivitäten und Aufwänden konnten die Kosten tiefer gehalten werden.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	38'338.20	36'500.00	32'626.80	1'838.20	5.04	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter			-350.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-430.00		-610.00	-430.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-29'159.55	-10'000.00	-35'486.21	-19'159.55	191.60	Die Rückvergütung an die Weiterbildungskosten ist entsprechend höher ausgefallen.
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-8'132.50		-2'200.00	-8'132.50		Entschädigung für Sozialpädagogische Familienbetreuungen
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-31'381.30	-27'200.00	-38'678.20	-4'181.30	15.37	Rückvergütung einer Praxislehrperson mehr als budgetiert
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>311'178.35</b>	<b>364'900.00</b>	<b>329'326.80</b>	<b>-53'721.65</b>	<b>-14.72</b>	
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>311'178.35</b>	<b>364'900.00</b>	<b>329'326.80</b>	<b>-53'721.65</b>	<b>-14.72</b>	
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>311'178.35</b>	<b>364'900.00</b>	<b>329'326.80</b>	<b>-53'721.65</b>	<b>-14.72</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	143'144.65	127'000.00	147'236.35	16'144.65	12.71	Die Zahl der IS Kinder ist im Sommer von 6 auf 8 angestiegen.
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-9'160.80		-4'442.50	-9'160.80		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'747.05	8'200.00	8'853.15	547.05	6.67	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	10'057.65	9'200.00	8'899.65	857.65	9.32	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	510.45	500.00	201.55	10.45	2.09	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'945.05	1'900.00	1'955.75	45.05	2.37	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	416.45	500.00	419.20	-83.55	-16.71	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	121'887.50	150'000.00		-28'112.50	-18.74	Die Zahl der Sonderschüler in privaten Institutionen hat um einen Schüler abgenommen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	132'817.80	149'600.00	287'481.25	-16'782.20	-11.22	Im Rütimattli war ein Kind weniger als budgetiert.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-99'187.45	-82'000.00	-121'277.60	-17'187.45	20.96	Durch den Anstieg der IS Kinder war die Rückerstattung entsprechend höher.
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>294'942.40</b>	<b>285'460.00</b>	<b>317'128.70</b>	<b>9'482.40</b>	<b>3.32</b>	
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>2'860.00</b>	<b>2'860.00</b>	<b>-1'309.00</b>			
<b>311</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>2'860.00</b>	<b>2'860.00</b>	<b>2'860.00</b>			
<b>3110</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>2'860.00</b>	<b>2'860.00</b>	<b>2'860.00</b>			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'860.00	2'860.00	2'860.00			
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>			<b>-4'169.00</b>			
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>			<b>-4'169.00</b>			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen			-4'169.00			
<b>32</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>138'497.45</b>	<b>136'300.00</b>	<b>130'060.55</b>	<b>2'197.45</b>	<b>1.61</b>	
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>112'443.65</b>	<b>111'500.00</b>	<b>109'245.20</b>	<b>943.65</b>	<b>0.85</b>	
<b>3210</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>112'443.65</b>	<b>111'500.00</b>	<b>109'245.20</b>	<b>943.65</b>	<b>0.85</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	61'636.35	60'900.00	60'986.60	736.35	1.21	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'722.10	3'900.00	3'854.60	-177.90	-4.56	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'535.05	5'000.00	3'716.30	-464.95	-9.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	220.05	200.00	90.00	20.05	10.03	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	827.65	900.00	852.10	-72.35	-8.04	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	177.90	200.00	183.15	-22.10	-11.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00		-500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'652.05	2'500.00	3'863.45	-847.95	-33.92	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'769.10	1'000.00	952.55	1'769.10	176.91	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	22'224.95	20'000.00	19'624.40	2'224.95	11.12	Vorbezug für 2018 CHF 2200.00, Aufwand wird 2018 entsprechend reduziert.
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	982.50	1'300.00	1'077.90	-317.50	-24.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00			500.00		
3130.10	Telefonkosten	853.65	1'000.00	916.80	-146.35	-14.64	
3130.20	Porti	100.00	800.00	700.00	-700.00	-87.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'170.25	5'400.00	5'330.35	770.25	14.26	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'211.80	2'400.00	608.25	-188.20	-7.84	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	28'433.00	29'000.00	28'433.00	-567.00	-1.96	
3170.00	Reisekosten und Spesen			370.60			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'356.85	4'000.00	3'594.45	-643.15	-16.08	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-8'805.35	-10'000.00	-8'809.30	1'194.65	-11.95	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-2'124.25	-500.00	-100.00	-1'624.25	324.85	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00			
<b>322</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>			
<b>3220</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
<b>329</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>22'053.80</b>	<b>20'800.00</b>	<b>16'815.35</b>	<b>1'253.80</b>	<b>6.03</b>	
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>22'053.80</b>	<b>20'800.00</b>	<b>16'815.35</b>	<b>1'253.80</b>	<b>6.03</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'319.60	6'500.00	8'757.80	819.60	12.61	Der Einwohnergemeinderat hat im Verlaufe des Jahres 2017 das Konzept der Bundesfeier überarbeitet und der Budgetrahmen von CHF 6'500.00 auf CHF 9'000.00 erhöht.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'034.20	9'300.00	3'457.55	-1'265.80	-13.61	
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR			500.00			
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	6'700.00	5'000.00	6'300.00	1'700.00	34.00	Differenz zwischen Vergabebjahr der Kulturkommission und Auszahlungsjahr.
4290.00	Übrige Entgelte			-2'200.00			
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>			
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>			
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>	<b>300.00</b>			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00			
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>153'284.95</b>	<b>146'000.00</b>	<b>188'077.15</b>	<b>7'284.95</b>	<b>4.99</b>	
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>45'260.00</b>	<b>50'900.00</b>	<b>50'385.65</b>	<b>-5'640.00</b>	<b>-11.08</b>	
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>45'260.00</b>	<b>50'900.00</b>	<b>50'385.65</b>	<b>-5'640.00</b>	<b>-11.08</b>	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'010.00	2'200.00	4'634.65	-1'190.00	-54.09	Die Vereins- und Sportkommission hat sich im Jahr 2017 auf die Vereinspräsidentenkonferenz konzentriert.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	35'000.00	35'000.00	35'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'670.00	7'700.00	6'670.00	-1'030.00	-13.38	
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Vergabe durch Vereins- und Kulturkommission	2'580.00	6'000.00	4'081.00	-3'420.00	-57.00	Die Vereins- und Sportkommission beurteilt Unterstützungsgesuche strikt in Übereinstimmung mit den Richtlinien.
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>108'024.95</b>	<b>95'100.00</b>	<b>137'691.50</b>	<b>12'924.95</b>	<b>13.59</b>	
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>108'024.95</b>	<b>95'100.00</b>	<b>137'691.50</b>	<b>12'924.95</b>	<b>13.59</b>	



Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	43'369.30	41'900.00	26'926.65	1'469.30	3.51	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	17'476.30	11'700.00	16'091.50	5'776.30	49.37	Die Montage der Weihnachtsbeleuchtung im Jahr 2016 wurde erst im 2017 fakturiert.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	500.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'030.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	57'500.00	39'000.00	107'143.35	18'500.00	47.44	Die Wanderwegbrücke im Chlisterli und die Brücke über die Melchaa im Ranft mussten im 2017 ausserplanmässig durch die Gemeinde Sachseln ersetzt werden. Die Gemeinde Kerns hat sich finanziell daran beteiligt.
4200.00	Ersatzabgaben für Spiel- und Freizeitflächen	-7'275.00			-7'275.00		Nicht budgetierbar. Abhängig von einzelnen Bauprojekten.
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-5'545.65			-5'545.65		Projektfond wurde zu Gunsten der Realisierung der Farbtupfer-Bänkli aufgehoben. Aufwand siehe 3420.3140.00.
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-15'000.00			
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>1'297'533.42</b>	<b>1'146'980.00</b>	<b>1'071'575.56</b>	<b>150'553.42</b>	<b>13.13</b>	
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'087'901.90</b>	<b>912'000.00</b>	<b>897'956.60</b>	<b>175'901.90</b>	<b>19.29</b>	
<b>412</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'087'901.90</b>	<b>912'000.00</b>	<b>897'956.60</b>	<b>175'901.90</b>	<b>19.29</b>	
<b>4120</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'087'901.90</b>	<b>912'000.00</b>	<b>897'956.60</b>	<b>175'901.90</b>	<b>19.29</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'087'901.90	912'000.00	897'956.60	175'901.90	19.29	Budget basierte auf dem effektiven Aufwand des 1. Halbjahres 2016. Je nach Höhe der Pflegestufe und der Anzahl Personen in den Betagtenzentren fallen die effektiven Kosten unterschiedlich hoch aus. Schwankungsanfällig.
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>202'926.97</b>	<b>222'460.00</b>	<b>167'075.51</b>	<b>-19'533.03</b>	<b>-8.78</b>	
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>199'366.97</b>	<b>218'900.00</b>	<b>166'185.66</b>	<b>-19'533.03</b>	<b>-8.92</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>199'366.97</b>	<b>218'900.00</b>	<b>166'185.66</b>	<b>-19'533.03</b>	<b>-8.92</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	186'666.97	210'900.00	154'085.66	-24'233.03	-11.49	Die Spitex OW leistete in Kerns leicht weniger Stunden als im Budget 2017 angenommen wurde. Zudem fiel der Aufwand für Beiträge an private Spitex-Organisationen tiefer aus als angenommen.
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	12'700.00	8'000.00	12'100.00	4'700.00	58.75	Der Anzahl Heimgeburten resp. die Begleitung durch Belegschwestern hat massiv zugenommen.
<b>422</b>	<b>Rettungsdienste</b>	<b>3'560.00</b>	<b>3'560.00</b>	<b>889.85</b>			
<b>4220</b>	<b>Rettungsdienste</b>	<b>3'560.00</b>	<b>3'560.00</b>	<b>889.85</b>			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'560.00	3'560.00	3'889.85			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-3'000.00			
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>6'008.40</b>	<b>7'020.00</b>	<b>6'543.45</b>	<b>-1'011.60</b>	<b>-14.41</b>	
<b>432</b>	<b>Übrige Krankheitsbekämpfung</b>	<b>136.00</b>	<b>800.00</b>	<b>276.90</b>	<b>-664.00</b>	<b>-83.00</b>	
<b>4320</b>	<b>Übrige Krankheitsbekämpfung</b>	<b>136.00</b>	<b>800.00</b>	<b>276.90</b>	<b>-664.00</b>	<b>-83.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	136.00	800.00	276.90	-664.00	-83.00	
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>5'872.40</b>	<b>6'220.00</b>	<b>6'266.55</b>	<b>-347.60</b>	<b>-5.59</b>	
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>5'872.40</b>	<b>6'220.00</b>	<b>6'266.55</b>	<b>-347.60</b>	<b>-5.59</b>	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	4'918.65	4'200.00	4'674.75	718.65	17.11	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	311.85	300.00	296.35	11.85	3.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19.30	30.00	4.05	-10.70	-35.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	68.85	70.00	65.45	-1.15	-1.64	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14.80	20.00	14.05	-5.20	-26.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00	200.00	-500.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	508.95	800.00	666.90	-291.05	-36.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	30.00	300.00	345.00	-270.00	-90.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
49	Übriges Gesundheitswesen	696.15	5'500.00		-4'803.85	-87.34	
490	Übriges Gesundheitswesen	696.15	5'500.00		-4'803.85	-87.34	
4900	Übriges Gesundheitswesen	696.15	5'500.00		-4'803.85	-87.34	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	696.15	5'500.00		-4'803.85	-87.34	Die Fachstelle Gesundheitswesen nahm im Verlaufe des Jahres 2017 ihren Betrieb auf. Die Kosten fielen noch tiefer aus, als für ein ganzes Jahr in Zukunft angenommen werden muss.
5	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>2'200'981.45</b>	<b>2'105'370.00</b>	<b>2'072'320.50</b>	<b>95'611.45</b>	<b>4.54</b>	
52	Invalidität	584'372.80	637'100.00	554'230.17	-52'727.20	-8.28	
523	Invalidenheime	584'372.80	637'100.00	554'230.17	-52'727.20	-8.28	
5230	Invalidenheime	584'372.80	637'100.00	554'230.17	-52'727.20	-8.28	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	140'423.10	187'700.00		-47'276.90	-25.19	Der Aufwand ist nicht ganz so stark angestiegen wie in der Budgetierungsphase im Sommer 2016 angenommen werden musste. Gegenüber dem Jahr 2016 sind die Kosten aber um rund CHF 30'000.00 angestiegen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	443'949.70	449'400.00	554'230.17	-5'450.30	-1.21	
53	Alter und Hinterlassene	212'765.75	214'000.00	252'237.85	-1'234.25	-0.58	
533	Leistungen an Pensionierte	73'070.60	74'500.00	111'038.05	-1'429.40	-1.92	
5330	Leistungen an Pensionierte	73'070.60	74'500.00	111'038.05	-1'429.40	-1.92	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'910.00	5'500.00	6'051.75	-590.00	-10.73	
3064.00	Überbrückungsrenten	68'160.60	69'000.00	104'986.30	-839.40	-1.22	
534	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00			
5340	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	130'000.00	130'000.00	130'000.00			
<b>535</b>	<b>Leistungen an Alter</b>	<b>9'695.15</b>	<b>9'500.00</b>	<b>11'199.80</b>	<b>195.15</b>	<b>2.05</b>	
<b>5350</b>	<b>Leistungen an Alter</b>	<b>9'695.15</b>	<b>9'500.00</b>	<b>11'199.80</b>	<b>195.15</b>	<b>2.05</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'695.15	9'500.00	11'199.80	195.15	2.05	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>311'786.90</b>	<b>314'600.00</b>	<b>237'762.80</b>	<b>-2'813.10</b>	<b>-0.89</b>	
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>14'337.75</b>	<b>42'500.00</b>	<b>24'142.70</b>	<b>-28'162.25</b>	<b>-66.26</b>	
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>14'337.75</b>	<b>42'500.00</b>	<b>24'142.70</b>	<b>-28'162.25</b>	<b>-66.26</b>	
3130.40	Betreibungsgebühren		500.00		-500.00	-100.00	
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	107'559.60	106'000.00	108'585.20	1'559.60	1.47	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-93'221.85	-64'000.00	-84'442.50	-29'221.85	45.66	In den meisten Fällen ist die Gde. mit dem Inkasso von Alimenten betraut. Es erfolgt nur in wenigen Fällen eine Bevorschussung. Aus diesem Grund sind die Rückerstattungen Dritter im Verhältnis zur Gewährung von Beiträgen (5430.3637.00) so hoch.
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>140'243.80</b>	<b>149'700.00</b>	<b>113'395.35</b>	<b>-9'456.20</b>	<b>-6.32</b>	
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>1'500.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>980.00</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>-57.14</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	250.00	2'000.00		-1'750.00	-87.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'250.00	1'500.00	980.00	-250.00	-16.67	
<b>5441</b>	<b>Kinder- und Jugendheime</b>	<b>113'704.00</b>	<b>86'400.00</b>	<b>52'501.30</b>	<b>27'304.00</b>	<b>31.60</b>	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	82'464.00			82'464.00		Im Budget 2017 wurde nur im Konto 5441.3636.00 ein Betrag vorgesehen. Insgesamt ist eine Zunahme von komplexen Fällen zu verzeichnen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	31'240.00	86'400.00	52'501.30	-55'160.00	-63.84	
<b>5442</b>	<b>Jugendarbeit</b>	<b>25'039.80</b>	<b>59'800.00</b>	<b>59'914.05</b>	<b>-34'760.20</b>	<b>-58.13</b>	
3000.10	Sitzungsgelder		5'400.00		-5'400.00	-100.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'889.20	54'800.00	57'062.30	-18'910.80	-34.51	Auf Ende des Schuljahres 2016/17 wurde die Jugendarbeit auf unbestimmte Zeit eingestellt. Als einziges Projekt wird zurzeit "Husi & Sport" weitergeführt.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-6'329.35			-6'329.35		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'213.75	3'500.00	3'406.05	-1'286.25	-36.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'296.90	3'600.00	3'763.10	-1'303.10	-36.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	113.70	200.00	84.00	-86.30	-43.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	494.10	800.00	752.10	-305.90	-38.24	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	110.80	200.00	162.85	-89.20	-44.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		800.00		-800.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	39.90	1'000.00	436.00	-960.10	-96.01	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	52.00	300.00	122.20	-248.00	-82.67	
3113.00	Hardware		500.00	173.90	-500.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	453.20	700.00	732.75	-246.80	-35.26	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	105.25	400.00	1'519.90	-294.75	-73.69	
3170.00	Reisekosten und Spesen	25.40		20.40	25.40		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'735.45	4'400.00	3'708.50	-2'664.55	-60.56	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-12'160.50	-16'800.00	-12'030.00	4'639.50	-27.62	Die Kath. Kirchgemeinde leistete ihren jährlichen Beitrag von CHF 10'000.00 anteilmässig.
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>157'205.35</b>	<b>122'400.00</b>	<b>100'224.75</b>	<b>34'805.35</b>	<b>28.44</b>	
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>157'205.35</b>	<b>122'400.00</b>	<b>100'224.75</b>	<b>34'805.35</b>	<b>28.44</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	267'887.95	204'000.00	200'449.50	63'887.95	31.32	Budget basierte auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2016. Es ist seit zwei Jahren eine markante Zunahme von Beiträgen an Kindertagesstätten zu verzeichnen. 40% davon wird durch den Kanton finanziert (siehe 5451.4611.00)
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-110'682.60	-81'600.00	-100'224.75	-29'082.60	35.64	bis 2016 betrug der Kantonsanteil 50% - ab 2017 neu 40%.
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>31'097.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>29'556.90</b>	<b>-9'903.00</b>	<b>-24.15</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
<b>552</b>	<b>Leistungen an Arbeitslose</b>	<b>31'097.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>29'556.90</b>	<b>-9'903.00</b>	<b>-24.15</b>	
<b>5520</b>	<b>Leistungen an Arbeitslose</b>	<b>31'097.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>29'556.90</b>	<b>-9'903.00</b>	<b>-24.15</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	31'097.00	41'000.00	29'556.90	-9'903.00	-24.15	Die Beiträge an die Kontaktstelle Arbeit sind tiefer ausgefallen als im Budget 2017 angenommen wurde.
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>1'060'339.00</b>	<b>897'700.00</b>	<b>997'662.78</b>	<b>162'639.00</b>	<b>18.12</b>	
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>610'659.35</b>	<b>463'200.00</b>	<b>586'293.15</b>	<b>147'459.35</b>	<b>31.83</b>	
<b>5720</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>610'659.35</b>	<b>463'200.00</b>	<b>586'293.15</b>	<b>147'459.35</b>	<b>31.83</b>	
3130.40	Betreibungsgebühren		200.00		-200.00	-100.00	
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	845'440.20	755'500.00	786'864.13	89'940.20	11.90	Budget basierte auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2016. Die Kosten 2017 sind massiv höher ausgefallen. Seit 2015 ist der Aufwand um rund CHF 320'000.00 gestiegen.
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-234'780.85	-292'500.00	-200'570.98	57'719.15	-19.73	siehe 5720.3637.00
<b>579</b>	<b>Übrige Fürsorge</b>	<b>449'679.65</b>	<b>434'500.00</b>	<b>411'369.63</b>	<b>15'179.65</b>	<b>3.49</b>	
<b>5790</b>	<b>Übrige Fürsorge</b>	<b>449'679.65</b>	<b>434'500.00</b>	<b>411'369.63</b>	<b>15'179.65</b>	<b>3.49</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	194'622.80	189'900.00	176'573.20	4'722.80	2.49	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'323.10	12'200.00	11'039.60	123.10	1.01	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'240.70	18'600.00	12'487.45	-1'359.30	-7.31	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	772.75	600.00	274.00	172.75	28.79	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'737.45	2'900.00	2'438.80	-162.55	-5.61	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	591.25	600.00	528.60	-8.75	-1.46	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'920.00	3'000.00	1'323.45	-1'080.00	-36.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	491.00	700.00	950.90	-209.00	-29.86	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'840.00	10'000.00	2'005.00	7'840.00	78.40	Schwankungsanfällig. Je mehr Buchhaltungen in einem Jahr durch die KESB geprüft werden, desto höher ist das Risiko für Mandatsträgerkosten, welche die Gemeinde selber zu tragen hat.

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'753.00	6'300.00	4'916.73	-547.00	-8.68	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'405.40	2'000.00	1'653.00	-594.60	-29.73	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'218.70	11'300.00	10'595.65	-1'081.30	-9.57	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	187'320.35	183'000.00	186'460.50	4'320.35	2.36	Die durch die KESB bevorschussten Massnahmenkosten sind höher ausgefallen als budgetiert.
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		200.00		-200.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'973.15	10'200.00	9'791.75	-226.85	-2.22	
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	18'492.00			18'492.00		Die Veränderungen in drei Fonds im Sozialbereich werden neu über die Erfolgsrechnung dargestellt. In diesem Konto ist das Total der Ausgaben ersichtlich. Im Konto 5790.4636.00 das Total der Einnahmen.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-13'530.00	-18'000.00	-9'669.00	4'470.00	-24.83	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-11'617.90			-11'617.90		Es handelt sich um die Differenz zwischen dem Konto 5790.3637.00 und 5790.4636.00. Die Fonds wirken sich nicht auf das Jahresergebnis der Einwohnergemeinde Kerns aus.
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-6'874.10			-6'874.10		5790.3637.00
<b>59</b>	<b>Übrige Soziale Wohlfahrt</b>	<b>620.00</b>	<b>970.00</b>	<b>870.00</b>	<b>-350.00</b>	<b>-36.08</b>	
<b>592</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>	<b>620.00</b>	<b>970.00</b>	<b>870.00</b>	<b>-350.00</b>	<b>-36.08</b>	
<b>5920</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>	<b>620.00</b>	<b>970.00</b>	<b>870.00</b>	<b>-350.00</b>	<b>-36.08</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	620.00	970.00	870.00	-350.00	-36.08	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>568'238.40</b>	<b>664'260.00</b>	<b>971'211.25</b>	<b>-96'021.60</b>	<b>-14.46</b>	
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>424'152.95</b>	<b>522'350.00</b>	<b>834'277.30</b>	<b>-98'197.05</b>	<b>-18.80</b>	
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>424'152.95</b>	<b>522'350.00</b>	<b>834'277.30</b>	<b>-98'197.05</b>	<b>-18.80</b>	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>424'152.95</b>	<b>522'350.00</b>	<b>834'277.30</b>	<b>-98'197.05</b>	<b>-18.80</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	249'759.40	240'500.00	241'101.15	9'259.40	3.85	Aufgrund der Zunahme der Fälle wurde im August 2017 das Gesamtpensum des Sozialdienstes um 20 % angehoben.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'809.80	15'400.00	15'312.15	-590.20	-3.83	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'076.95	18'800.00	16'868.80	-723.05	-3.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'095.75	4'100.00	3'491.00	-1'004.25	-24.49	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'292.55	3'700.00	3'382.05	-407.45	-11.01	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	716.20	800.00	730.30	-83.80	-10.48	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'657.00	2'750.00	1'080.00	907.00	32.98	
3091.00	Personalwerbung			923.65			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00	600.00	693.50	-200.00	-33.33	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'950.60	20'000.00	20'911.60	-4'049.40	-20.25	Verbrauchsmaterial günstiger eingekauft
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	9'778.30	8'100.00	21'005.60	1'678.30	20.72	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	103'507.00	96'000.00	18'708.55	7'507.00	7.82	Budgetnachtrag für Toyota Jeep
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'534.95	3'000.00	4'532.50	534.95	17.83	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	262.90	500.00	361.25	-237.10	-47.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	37.80	7'000.00	3'342.85	-6'962.20	-99.46	Keine Strassenmarkierungen, Belagstransporte wurden intern getätigt
3130.05	DL Dritter Winterdienst	109'294.55	70'000.00	43'285.00	39'294.55	56.14	Mehraufwendungen Winterdienst, Salzverbrauch im 2017 höher ausgefallen
3130.10	Telefonkosten	691.80	1'000.00	802.70	-308.20	-30.82	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'488.05	3'600.00	3'640.40	-111.95	-3.11	
3141.00	Unterhalt Strassen	89'410.40	114'000.00	73'229.85	-24'589.60	-21.57	Material eigener Strassenunterhalt tiefer als Vorjahr, Belagssanierung Hostettgasse tiefer ausgefallen. Unvorhergesehene kl. Sanierungen tiefer ausgefallen.
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	38'354.40	40'000.00	44'583.35	-1'645.60	-4.11	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	12'127.55	15'000.00	17'961.05	-2'872.45	-19.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'966.95	12'500.00	13'216.40	-2'533.05	-20.26	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18'015.40	25'000.00	39'132.45	-6'984.60	-27.94	Tiefere Reparaturkosten



Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	8'710.60	17'000.00	7'390.65	-8'289.40	-48.76	Günstigere Variante Verkehrsüberwachung Kreisel, Wischmaschine ISS weniger eingesetzt
3170.00	Reisekosten und Spesen	263.05	1'000.00	959.20	-736.95	-73.70	
3190.00	Schadenersatzleistungen			491.35			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	750.00	1'000.00	1'101.80	-250.00	-25.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	109'500.00	161'100.00	147'493.35	-51'600.00	-32.03	Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2016 reduzieren die planmässigen Abschreibungen 2017
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	136'261.60	167'000.00	162'762.00	-30'738.40	-18.41	Weiterleitung des Mineralölsteueranteiles an Korp., Rückgang infolge KAP
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			438'621.65			
4200.00	Ersatzabgaben zur Schaffung öffentlicher Parkplätze	-15'000.00			-15'000.00		Nicht budgetierbar. Abhängig von einzelnen Bauprojekten.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-11'593.25	-9'000.00	-3'991.20	-2'593.25	28.81	
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-116'739.30	-75'000.00	-65'896.50	-41'739.30	55.65	Mehraufwand an Strassenunterhalt und Winterdienst
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-720.00			-720.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'440.00	-9'100.00	-9'440.00	-340.00	3.74	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-62'440.95	-73'500.00	-74'808.50	11'059.05	-15.05	Mineralölsteueranteil, Rückgang infolge KAP
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-136'261.60	-167'000.00	-162'762.00	30'738.40	-18.41	Rückgang infolge KAP, Weiterleitung Kto 3704.00
4910.00	Dienstleistungen	-187'365.50	-193'500.00	-195'940.65	6'134.50	-3.17	interne Verrechnungen gemäss Rapport
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>144'085.45</b>	<b>141'910.00</b>	<b>136'933.95</b>	<b>2'175.45</b>	<b>1.53</b>	
<b>629</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>144'085.45</b>	<b>141'910.00</b>	<b>136'933.95</b>	<b>2'175.45</b>	<b>1.53</b>	
<b>6290</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>144'085.45</b>	<b>141'910.00</b>	<b>136'933.95</b>	<b>2'175.45</b>	<b>1.53</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'091.00	28'100.00	26'691.00	-9.00	-0.03	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'202.45	1'000.00		3'202.45	320.25	Zusätzliche Einrichtungen Haltestellen
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'853.00	5'850.00	5'353.00	3.00	0.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	112'074.75	112'800.00	111'087.95	-725.25	-0.64	
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	2'638.25	2'500.00	2'416.20	138.25	5.53	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	19'296.00	19'400.00	19'730.20	-104.00	-0.54	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-28'070.00	-27'740.00	-28'344.40	-330.00	1.19	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>162'468.66</b>	<b>243'650.00</b>	<b>291'972.50</b>	<b>-81'181.34</b>	<b>-33.32</b>	
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>						
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>						
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'408.80	58'500.00	55'408.80	-3'091.20	-5.28	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'444.40	3'600.00	3'466.40	-155.60	-4.32	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	5'359.05	6'400.00	4'168.15	-1'040.95	-16.26	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	709.15	1'000.00	873.40	-290.85	-29.09	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	765.70	900.00	765.70	-134.30	-14.92	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	164.35	200.00	164.35	-35.65	-17.83	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	840.00	900.00	370.00	-60.00	-6.67	
3091.00	Personalwerbung	1'220.00			1'220.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'232.49	6'000.00	6'778.71	-767.51	-12.79	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		300.00		-300.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'678.80	4'700.00	4'326.14	3'978.80	84.66	Zählereinbauten Talschaft Melchtal
3113.00	Hardware			1'574.46			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	4'453.50	5'000.00	4'527.00	-546.50	-10.93	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'195.63	10'000.00	29'209.73	11'195.63	111.96	Einbau Wasserzähler Talschaft Melchtal
3130.10	Telefonkosten	316.92	500.00	313.22	-183.08	-36.62	
3130.20	Porti	1'601.72	1'500.00	1'161.02	101.72	6.78	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'278.74	10'000.00	15'220.75	278.74	2.79	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	30'880.60	5'000.00	1'645.96	25'880.60	517.61	Verträge Übernahme WV Talschaft Melchtal, Planungskosten
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	47'321.41	54'200.00	21'984.02	-6'878.59	-12.69	Minderkosten Rückbau Leitung Feld, weniger Leitungslecks
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'200.20	4'200.00	4'200.20	0.20		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3190.00	Schadenersatzleistungen	103'009.46	150'000.00	8'105.09	-46'990.54	-31.33	Tiefere Kosten Rückbau Stallgebäude
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	485.15	200.00	109.90	285.15	142.58	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	54'200.00	76'700.00	102'959.58	-22'500.00	-29.34	Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2016 reduzieren die planmässigen Abschreibungen 2017
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	54'169.95	43'000.00	51'622.35	11'169.95	25.98	Leistungsverrechnung des Werkdienstes gemäss Regie
4120.00	Konzessionen	-21'460.10	-30'000.00	-31'052.75	8'539.90	-28.47	Ertrag aus Stromproduktion
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-277'847.78	-257'000.00	-264'244.19	-20'847.78	8.11	Mehreinnahmen aufgrund Bevölkerungsentwicklung
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'315.46	-500.00	-560.00	-815.46	163.09	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-104'771.13	-151'500.00	-5'898.17	46'728.87	-30.84	Fondsveränderung
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			-972.22			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-8'541.55	-3'800.00	-16'227.60	-4'741.55	124.78	
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>						
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>						
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'051.90	30'750.00	30'916.00	301.90	0.98	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'936.00	2'000.00	1'916.30	-64.00	-3.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'281.80	2'300.00	1'652.35	-18.20	-0.79	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	387.30	600.00	483.70	-212.70	-35.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	430.20	500.00	423.20	-69.80	-13.96	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	92.45	100.00	90.95	-7.55	-7.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	50.00	50.00				
3100.00	Büromaterial		150.00		-150.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'123.53	15'800.00	14'125.14	-9'676.47	-61.24	Keine Filtersäcke im 2017 angeschafft
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'336.00	1'400.00	5'495.00	-64.00	-4.57	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	25'915.00	17'000.00	23'804.03	8'915.00	52.44	Höherer Wasserverbrauch in der ARA Melchtal
3120.10	Heizmaterial	4'921.11	8'000.00		-3'078.89	-38.49	Günstigerer Einkauf von Heizöl
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'630.87	13'000.00	10'462.88	-2'369.13	-18.22	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3130.10	Telefonkosten	363.48	500.00	492.51	-136.52	-27.30	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	17'686.45	16'000.00	3'712.75	1'686.45	10.54	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'397.00	3'500.00	3'410.90	-103.00	-2.94	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'176.00	4'100.00	4'059.00	76.00	1.85	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	57'072.85	79'000.00	42'084.07	-21'927.15	-27.76	Pumpschacht Distelboden Kostengünstiger ausgeführt, tiefere Kosten für Unterhalt des Leitungsnetzes
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'036.85	3'000.00	1'658.34	5'036.85	167.90	Einbau Systemtrenner ARA Melchtal, Reparatur Heizleitung Faulturm ARA Melchtal
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'234.54	7'500.00	5'492.40	6'734.54	89.79	Reparatur Getriebe Tauchtropfkörperanlage
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	950.00	1'000.00	950.00	-50.00	-5.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00	40.28	-500.00	-100.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	31'748.12		66'096.46	31'748.12		Fondsveränderung
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	45'792.00	44'600.00	44'541.00	1'192.00	2.67	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	693'840.00	692'000.00	691'320.00	1'840.00	0.27	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	49'562.40	48'000.00	52'580.65	1'562.40	3.26	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'002'532.85	-960'000.00	-991'745.91	-42'532.85	4.43	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-23'450.00		23'450.00	-100.00	siehe Kto 3510.00
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-9'483.00	-7'900.00	-14'062.00	-1'583.00	20.04	
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>						
<b>730</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>						
<b>7300</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			321.20			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			5.20			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			0.95			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'117.85	5'000.00	5'365.76	-882.15	-17.64	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	12'383.48	7'200.00	8'651.02	5'183.48	71.99	Aufwand allgemeiner Abfall ist gestiegen
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'088.44	13'700.00	12'472.44	-1'611.56	-11.76	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	12'759.68	21'500.00		-8'740.32	-40.65	Altlastenuntersuchungen tiefer ausgefallen als im Budget vorgesehen
3134.00	Sachversicherungsprämien	657.00	700.00	660.80	-43.00	-6.14	
3137.00	Steuern und Abgaben	350.00			350.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'726.72	18'500.00	10'345.36	-2'773.28	-14.99	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.29	2'500.00	5'346.48	0.29	0.01	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00	8'000.00	8'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	828.01	1'500.00	1'887.00	-671.99	-44.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen		1'000.00	151.83	-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	51'000.00	50'900.00	56'800.00	100.00	0.20	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	41'388.48			41'388.48		Fondsveränderung
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	106'477.50	107'000.00	110'611.40	-522.50	-0.49	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	88'255.00	121'000.00	102'489.75	-32'745.00	-27.06	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-318'685.85	-272'000.00	-273'680.00	-46'685.85	17.16	Einmalkorrektur der jährlichen Abgrenzung 40'000
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-1'071.60	-1'000.00	-996.08	-71.60	7.16	
4390.00	Übriger Ertrag			-84.31			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-55'500.00	-16'538.80	55'500.00	-100.00	siehe Kto 3510.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-5'577.00			-5'577.00		Altlastenuntersuchung Deponie Hinterflue
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-1'198.00	-1'000.00	-1'810.00	-198.00	19.80	
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>23'964.90</b>	<b>75'700.00</b>	<b>169'919.65</b>	<b>-51'735.10</b>	<b>-68.34</b>	
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>23'964.90</b>	<b>75'700.00</b>	<b>169'919.65</b>	<b>-51'735.10</b>	<b>-68.34</b>	
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>23'964.90</b>	<b>75'700.00</b>	<b>169'919.65</b>	<b>-51'735.10</b>	<b>-68.34</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			-757.10			
3142.00	Unterhalt Wasserbau	23'864.90	60'000.00	11'232.50	-36'135.10	-60.23	Keine grösseren Unwetterereignisse
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	100.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau		15'600.00	15'344.25	-15'600.00	-100.00	Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2016 reduzieren die planmässigen Abschreibungen 2017
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			144'000.00			
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>19'270.40</b>	<b>23'000.00</b>	<b>19'827.35</b>	<b>-3'729.60</b>	<b>-16.22</b>	
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>19'270.40</b>	<b>23'000.00</b>	<b>19'827.35</b>	<b>-3'729.60</b>	<b>-16.22</b>	
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>19'270.40</b>	<b>23'000.00</b>	<b>19'827.35</b>	<b>-3'729.60</b>	<b>-16.22</b>	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	19'270.40	23'000.00	19'827.35	-3'729.60	-16.22	
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>13'454.40</b>	<b>14'400.00</b>	<b>13'490.80</b>	<b>-945.60</b>	<b>-6.57</b>	
<b>769</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>13'454.40</b>	<b>14'400.00</b>	<b>13'490.80</b>	<b>-945.60</b>	<b>-6.57</b>	
<b>7690</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>13'454.40</b>	<b>14'400.00</b>	<b>13'490.80</b>	<b>-945.60</b>	<b>-6.57</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'254.80	7'300.00	7'254.80	-45.20	-0.62	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'199.60	7'100.00	6'236.00	-900.40	-12.68	
3637.00	Beiträge private Haushalte		10'000.00	10'951.20	-10'000.00	-100.00	Keine Förderbeiträge ausbezahlt
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		-10'000.00	-10'951.20	10'000.00	-100.00	Keine Förderbeiträge ausbezahlt
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>102'165.26</b>	<b>105'550.00</b>	<b>78'594.25</b>	<b>-3'384.74</b>	<b>-3.21</b>	
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>54'258.75</b>	<b>63'950.00</b>	<b>29'279.30</b>	<b>-9'691.25</b>	<b>-15.15</b>	
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>54'258.75</b>	<b>63'950.00</b>	<b>29'279.30</b>	<b>-9'691.25</b>	<b>-15.15</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'385.00	4'600.00	3'460.00	-1'215.00	-26.41	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	684.95	800.00	179.90	-115.05	-14.38	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	462.95	500.00	396.95	-37.05	-7.41	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'092.40	19'800.00	16'572.60	-2'707.60	-13.67	
3134.00	Sachversicherungsprämien	284.00	300.00	287.30	-16.00	-5.33	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	19'163.05	19'250.00	4'918.75	-86.95	-0.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	604.40	500.00	241.90	104.40	20.88	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	156.55	800.00	239.80	-643.45	-80.43	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		200.00		-200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	375.60	400.00	300.00	-24.40	-6.10	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	28'717.20	27'000.00	21'345.40	1'717.20	6.36	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'800.00	-1'300.00	-1'650.00	-2'500.00	192.31	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-747.35	-600.00	-724.95	-147.35	24.56	
4290.00	Übrige Entgelte	-5'500.00	-1'000.00	-4'000.00	-4'500.00	450.00	Bestattungsrecht für Personen mit früherem Wohnsitz in Kerns
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-8'620.00	-9'300.00	-14'288.35	680.00	-7.31	
<b>779</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>47'906.51</b>	<b>41'600.00</b>	<b>49'314.95</b>	<b>6'306.51</b>	<b>15.16</b>	
<b>7790</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>47'906.51</b>	<b>41'600.00</b>	<b>49'314.95</b>	<b>6'306.51</b>	<b>15.16</b>	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'672.36	5'900.00	2'667.35	-1'227.64	-20.81	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'077.85			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'078.65	2'500.00	2'605.10	578.65	23.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'174.50	3'800.00	3'149.85	-625.50	-16.46	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'405.00	9'400.00	9'021.00	5.00	0.05	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	27'576.00	20'000.00	30'793.80	7'576.00	37.88	Mehrleistungen Werkdienst im Bereich Robidog
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>3'613.70</b>	<b>25'000.00</b>	<b>10'140.45</b>	<b>-21'386.30</b>	<b>-85.55</b>	
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>3'613.70</b>	<b>25'000.00</b>	<b>10'140.45</b>	<b>-21'386.30</b>	<b>-85.55</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>3'613.70</b>	<b>25'000.00</b>	<b>10'140.45</b>	<b>-21'386.30</b>	<b>-85.55</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'613.70	25'000.00	10'140.45	-21'386.30	-85.55	Im 2017 mussten die Dienstleistungen des Ortsplanungsbüros nicht in Anspruch genommen werden.
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>169'704.65</b>	<b>199'250.00</b>	<b>149'002.65</b>	<b>-29'545.35</b>	<b>-14.83</b>	
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>1'220.00</b>	<b>1'600.00</b>	<b>1'850.00</b>	<b>-380.00</b>	<b>-23.75</b>	
<b>811</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>1'220.00</b>	<b>1'600.00</b>	<b>1'850.00</b>	<b>-380.00</b>	<b>-23.75</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
<b>8110</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>1'220.00</b>	<b>1'600.00</b>	<b>1'850.00</b>	<b>-380.00</b>	<b>-23.75</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'220.00	1'600.00	1'850.00	-380.00	-23.75	
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>45'199.40</b>	<b>52'000.00</b>	<b>40'273.25</b>	<b>-6'800.60</b>	<b>-13.08</b>	
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>45'199.40</b>	<b>52'000.00</b>	<b>40'273.25</b>	<b>-6'800.60</b>	<b>-13.08</b>	
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>45'199.40</b>	<b>52'000.00</b>	<b>40'273.25</b>	<b>-6'800.60</b>	<b>-13.08</b>	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	45'199.40	52'000.00	40'273.25	-6'800.60	-13.08	Die Entschädigung an den Kanton ist tiefer ausgefallen als im Budget vorgesehen wurde.
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>90'100.00</b>	<b>113'100.00</b>	<b>62'100.00</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-20.34</b>	
<b>840</b>	<b>Tourismus</b>	<b>90'100.00</b>	<b>113'100.00</b>	<b>62'100.00</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-20.34</b>	
<b>8400</b>	<b>Tourismus</b>	<b>90'100.00</b>	<b>113'100.00</b>	<b>62'100.00</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-20.34</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'837.20	15'500.00		-3'662.80	-23.63	Auf den 1.1.2017 hat die Gemeinde die Verantwortung für die kurörtlichen Infrastrukturen übernommen. Aufgrund von Annahmen wurde das Budget 2017 erstellt. Dies führt in einiger der nachfolgenden Kontos zu Abweichungen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	609.25	900.00		-290.75	-32.31	Die Erkenntnisse aus dem Abschluss 2017 werden ausgewertet und im Budget-Prozess 2019 berücksichtigt.
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	131.95	300.00		-168.05	-56.02	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	134.65	250.00		-115.35	-46.14	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	35.60	150.00		-114.40	-76.27	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'551.50	13'500.00		-4'948.50	-36.66	
3101.11	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kat. A Wanderwege	2'953.10	6'500.00		-3'546.90	-54.57	
3101.12	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kat. B Kurört. Infrastruktur eigene	5'598.40	7'000.00		-1'401.60	-20.02	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	921.95	2'400.00		-1'478.05	-61.59	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'000.00			



Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag %	
3130.01	DL Dritte öffentliche Wanderwege	8'665.70	27'600.00		-18'934.30	-68.60	Der Wanderweg Charren wurde noch nicht realisiert. Der Gemeindebeitrag wurde im 2018 wiederum budgetiert.
3130.02	DL Dritte eigene Infrastruktur	21'911.50	22'800.00		-888.50	-3.90	
3130.03	DL Dritte Infrastruktur Dritte	17'000.00	17'000.00				
3130.10	Telefonkosten	24.00	200.00		-176.00	-88.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien		200.00		-200.00	-100.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		15'000.00		-15'000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		400.00		-400.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'520.00	2'160.00		360.00	16.67	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'474.50	1'600.00		874.50	54.66	
3170.00	Reisekosten und Spesen	985.80	4'000.00		-3'014.20	-75.36	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	404.80	1'740.00		-1'335.20	-76.74	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	36'615.60	11'300.00		25'315.60	224.03	Der Beitrag der Gemeinde beträgt CHF 90'100.00. Wird in einem Jahr nicht der ganze Betrag benötigt, wird der Restbetrag in einen Fond eingelegt, um Mehraufwendungen anderer Jahre zu decken.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'100.00	16'100.00	60'100.00			
4636.00	Rückvergütung Gebühren von OT	-38'824.00	-40'000.00		1'176.00	-2.94	
<b>85</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>33'185.25</b>	<b>32'550.00</b>	<b>44'779.40</b>	<b>635.25</b>	<b>1.95</b>	
<b>850</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>33'185.25</b>	<b>32'550.00</b>	<b>44'779.40</b>	<b>635.25</b>	<b>1.95</b>	
<b>8500</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>33'185.25</b>	<b>32'550.00</b>	<b>44'779.40</b>	<b>635.25</b>	<b>1.95</b>	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'546.25	7'400.00	16'334.90	1'146.25	15.49	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	8'639.00	9'150.00	10'470.50	-511.00	-5.58	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00	3'000.00	3'000.00			
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	12'500.00	12'500.00	14'474.00			
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00			
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-20'644'952.88</b>	<b>-18'436'970.00</b>	<b>-22'500'392.09</b>	<b>-2'207'982.88</b>	<b>11.98</b>	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>-15'805'757.70</b>	<b>-14'935'800.00</b>	<b>-18'083'609.90</b>	<b>-869'957.70</b>	<b>5.82</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>-15'805'757.70</b>	<b>-14'935'800.00</b>	<b>-18'083'609.90</b>	<b>-869'957.70</b>	<b>5.82</b>	
<b>9100</b>	<b>Steuern</b>	<b>-15'805'757.70</b>	<b>-14'935'800.00</b>	<b>-18'083'609.90</b>	<b>-869'957.70</b>	<b>5.82</b>	
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	18'000.00		-9'406.85	18'000.00		Delkredereanpassung infolge höherer Steuerforderungen per 31.12. ggü Vorjahr
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	65'648.35	13'000.00	37'080.80	52'648.35	404.99	grössere Schwankungen möglich
3499.00	Übriger Finanzaufwand	6'490.40	4'200.00	11'590.35	2'290.40	54.53	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-12'018'050.15	-11'578'000.00	-11'462'187.75	-440'050.15	3.80	es waren höhere Nachfakturen (+945') aus Vorjahren zu verzeichnen als budgetiert
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-935'350.35	-973'000.00	-782'138.75	37'649.65	-3.87	Abweichung im Streubereich
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-501'261.40	-526'000.00	-516'278.50	24'738.60	-4.70	Abweichung im Streubereich
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-36'071.50		-20'942.00	-36'071.50		erstmalig separat ausgewiesen, soll künftig budgetiert werden
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-373'829.80	-330'000.00	-399'363.95	-43'829.80	13.28	Versteuerung von Vorsorgegeldern für Rente oder Wohneigentum
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-894'504.85	-591'000.00	-346'514.45	-303'504.85	51.35	Einmalige Nachfakturen aus den Jahren 2015/2016 (+387')
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-339'313.50	-279'000.00	-288'196.90	-60'313.50	21.62	Siehe 9100.4010.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-415'017.15	-338'000.00	-308'366.95	-77'017.15	22.79	Es sind noch einige grössere Projekte im Bau, in den nächsten Jahren erheblicher Rückgang erwartet
4023.00	Handänderungssteuern	-310'692.00	-292'000.00	-501'484.50	-18'692.00	6.40	Siehe 9100.4022.00
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-26'505.00		-3'451'945.00	-26'505.00		Nachzahlung 2016, ab 2017 sind ESSt abgeschafft
4033.00	Hundesteuer	-27'310.00	-26'000.00	-26'690.00	-1'310.00	5.04	
4270.00	Bussen (Steuern)	-17'990.75	-20'000.00	-18'765.45	2'009.25	-10.05	
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-3'797'521.36</b>	<b>-2'920'000.00</b>	<b>-3'916'460.45</b>	<b>-877'521.36</b>	<b>30.05</b>	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-3'797'521.36</b>	<b>-2'920'000.00</b>	<b>-3'916'460.45</b>	<b>-877'521.36</b>	<b>30.05</b>	
<b>9300</b>	<b>Finanzausgleich (innerkantonal)</b>	<b>-3'797'521.36</b>	<b>-2'920'000.00</b>	<b>-3'916'460.45</b>	<b>-877'521.36</b>	<b>30.05</b>	
4621.50	Finanzkraftausgleich des Kantons	-1'408'904.15	-1'200'000.00	-3'271'694.45	-208'904.15	17.41	Die Steigerung zeigt auf, dass andere Gemeinden stärker an Finanzkraft zugelegt haben als Kerns

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-979'713.06	-520'000.00	-644'766.00	-459'713.06	88.41	Höherer Lastenausgleich Schule, u.a. wegen der Auflösung einer Rückstellung aus dem Jahr 2006/2007 aufgrund neuer Gesetzgebung ab 1.1.2017
4622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	-1'408'904.15	-1'200'000.00		-208'904.15	17.41	Die Steigerung zeigt auf, dass andere Gemeinden stärker an Finanzkraft zugelegt haben als Kerns
<b>95</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>	<b>-665'962.35</b>	<b>-623'350.00</b>	<b>-666'699.55</b>	<b>-42'612.35</b>	<b>6.84</b>	
<b>950</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>	<b>-665'962.35</b>	<b>-623'350.00</b>	<b>-666'699.55</b>	<b>-42'612.35</b>	<b>6.84</b>	
<b>9500</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>	<b>-665'962.35</b>	<b>-623'350.00</b>	<b>-666'699.55</b>	<b>-42'612.35</b>	<b>6.84</b>	
4120.00	Konzessionen			-236'778.10			
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-1'350.00	-1'350.00	-1'350.00			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-428'571.45	-400'000.00	-428'571.45	-28'571.45	7.14	1/7 Anteil am hälftigen EWO-Gewinn 2016 von 3 Mio.
4601.10	Ertragsanteile an Kantonserträgen und Konkordaten	-236'040.90	-222'000.00		-14'040.90	6.32	Anteil am Wasserzins 2017 Lungernersee-Kraftwerk (25%)
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-368'350.02</b>	<b>48'680.00</b>	<b>172'818.16</b>	<b>-417'030.02</b>	<b>-856.68</b>	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>171'849.63</b>	<b>126'800.00</b>	<b>251'994.51</b>	<b>45'049.63</b>	<b>35.53</b>	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>171'849.63</b>	<b>126'800.00</b>	<b>251'994.51</b>	<b>45'049.63</b>	<b>35.53</b>	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'007.58	1'400.00	999.11	-392.42	-28.03	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	259'981.95	223'700.00	303'043.65	36'281.95	16.22	Vorzeitige Rückzahlung führt zu höherem Zinsaufwand
3409.00	Übrige Passivzinsen	3'388.25	3'400.00	7'088.55	-11.75	-0.35	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	33'608.20	20'000.00	68'720.90	13'608.20	68.04	Ausgleichsszinsen zu Gunsten der Steuerpflichtigen auf allen Zahlungen, die sie aufgrund von provisorischen Rechnungen bis zur Schlussrechnung geleistet haben.
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'222.55	12'700.00	32'099.60	6'522.55	51.36	1 % Zins für Fondskapital und laufende Investitionen der Bereiche Wasser, Abwasser und Kehricht
4400.00	Zinsen flüssige Mittel			-188.30			

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung		Erläuterungen
		2017	2017	2016	2017 / Budget* 2017	Betrag	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-71'048.05	-52'000.00	-41'732.75	-19'048.05	36.63	Ausgleichs- und Verzugszinsen zu Lasten der Steuerpflichtigen auf dem definitiv veranlagten Steuerbetrag
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-64'633.35	-70'900.00	-104'350.00	6'266.65	-8.84	Budgetiert wurde eine Verlängerung des auslaufenden Huweldarlebens ab 15.03.2017; es erfolgte jedoch eine Rückzahlung
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-6'102.50	-11'500.00	-9'191.50	5'397.50	-46.93	Zinssatz 1.22% auf EWO Dotationskapitals von 0.5 Mio. (Parameter: Rendite 10-J Bundesobligation plus Risikozuschlag)
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-3'575.00		-4'494.75	-3'575.00		Kantonsbeitrag IH für Berggebiete. Zinszuschuss für SH Melchtal und Singsaal nicht budgetiert
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>-539'299.65</b>	<b>-78'120.00</b>	<b>-78'276.35</b>	<b>-461'179.65</b>	<b>590.35</b>	
<b>9630</b>	<b>Huwelgasse 5 + 7</b>	<b>-219'933.15</b>	<b>-13'800.00</b>	<b>-12'557.20</b>	<b>-206'133.15</b>	<b>1'493.72</b>	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	208.45	2'500.00	3'770.40	-2'291.55	-91.66	Tiefer Unterhalt der Liegenschaft
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	467.00	500.00	472.40	-33.00	-6.60	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00			
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften	-203'808.60			-203'808.60		Aufwertung aufgrund gesetzlich geforderter Neuschätzung
<b>9631</b>	<b>Zentrum Haus A</b>	<b>-309'250.25</b>	<b>-64'320.00</b>	<b>-65'719.15</b>	<b>-244'930.25</b>	<b>380.80</b>	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV		2'500.00	2'684.50	-2'500.00	-100.00	Kein Aufwand im 2017
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'865.90	4'700.00	5'984.05	165.90	3.53	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-70'116.15	-71'520.00	-74'387.70	1'403.85	-1.96	
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften	-244'000.00			-244'000.00		Aufwertung aufgrund gesetzlich geforderter Neuschätzung
<b>9632</b>	<b>altes Feuerwehrdepot St. Niklausen</b>	<b>-16'777.25</b>			<b>-16'777.25</b>		
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'622.75			1'622.75		
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV	-18'400.00			-18'400.00		Erlös einer bereits abgeschriebenen Liegenschaft
<b>9633</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>6'661.00</b>			<b>6'661.00</b>		

Funktionale Gliederung		Rechnung	Budget*	Rechnung	Abweichung Rechnung 2017 / Budget* 2017		Erläuterungen
		2017	2017	2016	Betrag	%	
3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen FV	6'661.00			6'661.00		Abwertung aufgrund gesetzlich geforderter Neuschätzung
<b>969</b>	<b>Übriges Finanzvermögen</b>	<b>-900.00</b>		<b>-900.00</b>	<b>-900.00</b>		
<b>9690</b>	<b>Übriges Finanzvermögen</b>	<b>-900.00</b>		<b>-900.00</b>	<b>-900.00</b>		
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-900.00		-900.00	-900.00		
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>-7'361.45</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-6'440.35</b>	<b>-861.45</b>	<b>13.25</b>	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-7'361.45</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-6'440.35</b>	<b>-861.45</b>	<b>13.25</b>	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-7'361.45</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-6'440.35</b>	<b>-861.45</b>	<b>13.25</b>	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-7'361.45	-6'500.00	-6'440.35	-861.45	13.25	
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-1'226'896.92</b>	<b>-788'505.00</b>	<b>-2'033'318.77</b>	<b>-438'391.92</b>	<b>55.60</b>	

**Ausgewählte Budgetarten**

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Investitionsrechnung**

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>485'664.64</b>		<b>2'140'000.00</b>		<b>832'435.14</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>485'664.64</b>		<b>2'140'000.00</b>		<b>817'435.14</b>	
501	Strassen					212'751.35	
502	Wasserbau	13'259.15		1'020'000.00		7'693.80	
503	Übriger Tiefbau	470'988.84		570'000.00		345'538.85	
504	Hochbauten	1'416.65		550'000.00		251'451.14	
<b>54</b>	<b>Darlehen</b>					<b>15'000.00</b>	
545	Private Unternehmungen					15'000.00	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>1'393'749.03</b>		<b>916'500.00</b>		<b>1'329'144.28</b>
<b>61</b>	<b>Rückerstattungen</b>				<b>700'000.00</b>		
612	Wasserbau				700'000.00		
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		<b>377'704.03</b>		<b>200'000.00</b>		<b>809'499.28</b>
631	Kantone und Konkordate		1'944.44				1'944.44
637	Anschlussgebühren		375'759.59		200'000.00		807'554.84
<b>64</b>	<b>Rückzahlung von Darlehen</b>		<b>1'016'045.00</b>		<b>16'500.00</b>		<b>519'645.00</b>
644	Öffentliche Unternehmen		1'000'000.00				500'000.00
645	Private Unternehmen		16'045.00		16'500.00		19'645.00
		<b>485'664.64</b>	<b>1'393'749.03</b>	<b>2'140'000.00</b>	<b>916'500.00</b>	<b>832'435.14</b>	<b>1'329'144.28</b>
	<b>Nettoinvestition</b>	<b>908'084.39</b>			<b>1'223'500.00</b>	<b>496'709.14</b>	
		<b>1'393'749.03</b>	<b>1'393'749.03</b>	<b>2'140'000.00</b>	<b>2'140'000.00</b>	<b>1'329'144.28</b>	<b>1'329'144.28</b>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>1'416.65</b>		<b>550'000.00</b>		<b>251'451.14</b>	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>1'416.65</b>		<b>550'000.00</b>		<b>251'451.14</b>	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'416.65</b>		<b>550'000.00</b>		<b>251'451.14</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'416.65</b>		<b>550'000.00</b>		<b>251'451.14</b>	
<b>5040.00</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>1'416.65</b>		<b>550'000.00</b>		<b>251'451.14</b>	
INV0025	Neubau Kindergarten Schwesternhaus					542.75	
INV0044	Sanierung Schulhaus 4 Sidern	1'416.65				10'053.05	
INV0053	Bauliche Massnahmen SH Sidern					82'669.75	
INV0054	Bauliche Massnahmen SH Dossen					158'185.59	
INV0058	SH Sidern - Sanierung Tonnendach			300'000.00			
INV0059	SH Dossen - Aussen- und Innensanierung inkl. Aufstockung			250'000.00			
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>		<b>16'045.00</b>		<b>16'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>14'545.00</b>
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>		<b>16'045.00</b>		<b>16'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>14'545.00</b>
<b>341</b>	<b>Sport</b>		<b>14'545.00</b>		<b>15'000.00</b>		<b>14'545.00</b>
<b>3410</b>	<b>Sport</b>		<b>14'545.00</b>		<b>15'000.00</b>		<b>14'545.00</b>
<b>6450.00</b>	<b>Private Unternehmen</b>		<b>14'545.00</b>		<b>15'000.00</b>		<b>14'545.00</b>
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
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	
<b>5450.00</b>	<b>Private Unternehmen</b>					<b>15'000.00</b>	
INV0064	Darlehen Seilpark Obwalden					15'000.00	



Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>6450.00</b>	<b>Private Unternehmen</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'500.00</b>		
INV0064	Darlehen Seilpark Obwalden		1'500.00		1'500.00		
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>		<b>1'000'000.00</b>				<b>500'000.00</b>
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>		<b>1'000'000.00</b>				<b>500'000.00</b>
<b>534</b>	<b>Altersheime</b>		<b>1'000'000.00</b>				<b>500'000.00</b>
<b>5340</b>	<b>Altersheime</b>		<b>1'000'000.00</b>				<b>500'000.00</b>
<b>6440.00</b>	<b>Öffentliche Unternehmen</b>		<b>1'000'000.00</b>				<b>500'000.00</b>
INV0038	Darlehen Huwel		1'000'000.00				500'000.00
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>					<b>212'751.35</b>	<b>5'100.00</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>					<b>73'924.05</b>	<b>5'100.00</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>					<b>73'924.05</b>	<b>5'100.00</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>					<b>73'924.05</b>	<b>5'100.00</b>
<b>5010.00</b>	<b>Strassen</b>					<b>73'924.05</b>	
INV0027	Trottoir Feldlistrasse					-23'597.60	
INV0055	Sanierung Steinstrasse ab St. Antoni bis Obburg					97'521.65	
<b>6450.00</b>	<b>Private Unternehmen</b>						<b>5'100.00</b>
INV0027	Trottoir Feldlistrasse						5'100.00
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>					<b>138'827.30</b>	
<b>629</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>					<b>138'827.30</b>	
<b>6290</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>					<b>138'827.30</b>	
<b>5010.00</b>	<b>Strassen</b>					<b>138'827.30</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0045	Bushaltestelle Melchtal					138'827.30	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>484'247.99</b>	<b>377'704.03</b>	<b>1'590'000.00</b>	<b>900'000.00</b>	<b>353'232.65</b>	<b>809'499.28</b>
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>277'785.29</b>	<b>189'161.86</b>	<b>350'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>345'538.85</b>	<b>431'853.24</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>277'785.29</b>	<b>189'161.86</b>	<b>350'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>345'538.85</b>	<b>431'853.24</b>
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>277'785.29</b>	<b>189'161.86</b>	<b>350'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>345'538.85</b>	<b>431'853.24</b>
<b>5030.00</b>	<b>Übriger Tiefbau</b>	<b>277'785.29</b>		<b>350'000.00</b>		<b>345'538.85</b>	
INV0035	TWL Feldlistrasse					30'447.76	
INV0056	TWL Gemeindehaus bis Rösslikreisel					118'995.11	
INV0057	TWL Dorfstrasse Kerns					196'095.98	
INV0060	TWL Hobielsstrasse/Heimatweg	277'785.29		350'000.00			
<b>6310.00</b>	<b>Kantone und Konkordate</b>		<b>1'944.44</b>				<b>1'944.44</b>
INV0057	TWL Dorfstrasse Kerns						1'944.44
INV0060	TWL Hobielsstrasse/Heimatweg		1'944.44				
<b>6370.00</b>	<b>Anschlussgebühren</b>		<b>187'217.42</b>		<b>100'000.00</b>		<b>429'908.80</b>
INV0007	Wasser Anschlussgebühren		187'217.42		100'000.00		429'908.80
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>193'203.55</b>	<b>188'542.17</b>	<b>220'000.00</b>	<b>100'000.00</b>		<b>377'646.04</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>193'203.55</b>	<b>188'542.17</b>	<b>220'000.00</b>	<b>100'000.00</b>		<b>377'646.04</b>
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>193'203.55</b>	<b>188'542.17</b>	<b>220'000.00</b>	<b>100'000.00</b>		<b>377'646.04</b>
<b>5030.00</b>	<b>Übriger Tiefbau</b>	<b>193'203.55</b>		<b>220'000.00</b>			
INV0061	Meteoleitung Müliboden bis Obermattli	193'203.55		220'000.00			
<b>6370.00</b>	<b>Anschlussgebühren</b>		<b>188'542.17</b>		<b>100'000.00</b>		<b>377'646.04</b>
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren		188'542.17		100'000.00		377'646.04
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>13'259.15</b>		<b>1'020'000.00</b>	<b>700'000.00</b>	<b>7'693.80</b>	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
741	Gewässerverbauungen	13'259.15		1'020'000.00	700'000.00	7'693.80	
7410	Gewässerverbauungen	13'259.15		1'020'000.00	700'000.00	7'693.80	
5020.00	Wasserbau	13'259.15		1'020'000.00		7'693.80	
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Mehlbach	4'546.55		20'000.00			
INV0047	Projektierung Sandbach	7'764.25				7'693.80	
INV0062	Hochwasserschutzprojekt Sandbach	948.35		1'000'000.00			
6120.00	Wasserbau				700'000.00		
INV0062	Hochwasserschutzprojekt Sandbach				700'000.00		
		485'664.64	1'393'749.03	2'140'000.00	916'500.00	832'435.14	1'329'144.28
	<b>Nettoinvestition</b>	<b>908'084.39</b>			<b>1'223'500.00</b>	<b>496'709.14</b>	
		<b>1'393'749.03</b>	<b>1'393'749.03</b>	<b>2'140'000.00</b>	<b>2'140'000.00</b>	<b>1'329'144.28</b>	<b>1'329'144.28</b>



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Bilanz per 31. Dezember 2017**

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>27'457'164.64</b>	<b>32'835'499.95</b>	<b>-5'378'335.31</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>15'416'539.39</b>	<b>16'731'490.31</b>	<b>-1'314'950.92</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>6'274'275.61</b>	<b>11'417'848.16</b>	<b>-5'143'572.55</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>5'498.00</b>	<b>4'971.95</b>	<b>526.05</b>
1000.00	Kasse Finanzverwaltung	3'301.85	3'967.35	-665.50
1000.02	Kasse Kanzlei	950.65	300.00	650.65
1000.03	Kasse Bibliothek	250.00	250.00	
1000.05	Kasse Hauswirtschaft	945.50	454.60	490.90
1000.06	Kasse Bauverwaltung	50.00		50.00
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>1'784'046.99</b>	<b>2'873'219.70</b>	<b>-1'089'172.71</b>
1001.00	Postfinance 60-3040-0 Geschäftskonto	1'730'405.99	2'873'219.70	-1'142'813.71
1001.01	Postfinance 92-877363-4 E-Sparkonto	53'641.00		53'641.00
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>4'484'730.62</b>	<b>8'539'656.51</b>	<b>-4'054'925.89</b>
1002.00	OKB CH33 0078 0013 0000 9980 7	1'068'366.47	7'416'087.86	-6'347'721.39
1002.10	Raiffeisenbank Obwalden CH04 8123 2000 0032 8430 1	65'726.25	18'192.40	47'533.85
1002.11	Raiffeisenbank Obwalden CH04 8123 2000 0032 8436 0	1'993'976.00		1'993'976.00
1002.30	OKB CH51 0078 0000 1028 8810 9 WH	357'501.95	61'315.70	296'186.25
1002.31	OKB CH78 0078 0000 1028 8810 8 Fürsorgefonds Sozialdienst	4'443.70		4'443.70
1002.32	OKB CH38 0078 0013 0074 3650 6 Fonds für Bergbauern in Not	4'296.70		4'296.70
1002.50	OKB CH97 0078 0013 0537 5760 0 Depositenkonto	990'419.55	990'419.55	
1002.51	Depositenkonto Postfinance (unter Kto 1001.01)		53'641.00	-53'641.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>6'277'346.83</b>	<b>2'903'081.90</b>	<b>3'374'264.93</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>4'037'938.82</b>	<b>495'975.17</b>	<b>3'541'963.65</b>
1010.00	Debitoren	64'750.66	47'982.22	16'768.44

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
1010.02	Debitoren Finanzverwaltung Obwalden	3'634'001.21	255'627.85	3'378'373.36
1010.05	Forderungen Gebühren	339'186.95	192'365.10	146'821.85
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>2'198'514.88</b>	<b>2'407'106.73</b>	<b>-208'591.85</b>
1012.00	Steuerforderungen	1'414'103.25	1'387'396.20	26'707.05
1012.01	Delkredere Steuerforderungen	-147'700.00	-129'700.00	-18'000.00
1012.10	Steuerbezugsguthaben	931'440.10	1'148'714.00	-217'273.90
1012.20	Steuerforderungen Hundesteuer	195.00	220.00	-25.00
1012.30	Verrechnungssteuern	476.53	476.53	
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>40'893.13</b>		<b>40'893.13</b>
1019.00	Übrige Forderungen	40'893.13		40'893.13
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>795'366.95</b>	<b>782'337.85</b>	<b>13'029.10</b>
<b>1040</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>2'615.35</b>		<b>2'615.35</b>
1040.00	TA Personalaufwand	2'615.35		2'615.35
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>5'751.60</b>	<b>782'337.85</b>	<b>-776'586.25</b>
1041.00	TA Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'751.60	782'337.85	-776'586.25
<b>1043</b>	<b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>17'500.00</b>		<b>17'500.00</b>
1043.00	TA Transfers der Erfolgsrechnung	17'500.00		17'500.00
<b>1045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>769'500.00</b>		<b>769'500.00</b>
1045.00	TA übriger betrieblicher Ertrag	769'500.00		769'500.00
<b>106</b>	<b>Vorräte</b>	<b>550.00</b>	<b>370.00</b>	<b>180.00</b>
<b>1060</b>	<b>Vorräte</b>	<b>550.00</b>	<b>370.00</b>	<b>180.00</b>
1060.00	Transponderkarten	550.00	370.00	180.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>2'069'000.00</b>	<b>1'627'852.40</b>	<b>441'147.60</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>160'000.00</b>	<b>166'661.00</b>	<b>-6'661.00</b>
1080.00	Grundstücke (Geissmattli)	160'000.00	166'661.00	-6'661.00

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
<b>1084</b>	<b>Gebäude</b>	<b>1'909'000.00</b>	<b>1'461'191.40</b>	<b>447'808.60</b>
1084.00	Gebäude (Wohnhaus Huwulgasse)	525'000.00	321'191.40	203'808.60
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'384'000.00	1'140'000.00	244'000.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>12'040'625.25</b>	<b>16'104'009.64</b>	<b>-4'063'384.39</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>6'444'161.25</b>	<b>9'491'500.64</b>	<b>-3'047'339.39</b>
<b>1400</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>338'850.00</b>	<b>338'850.00</b>	
1400.10	Grundstücke	338'850.00	338'850.00	
<b>1401</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>985'604.00</b>	<b>1'095'104.00</b>	<b>-109'500.00</b>
1401.10	Strassen und Verkehrswege	4'642'286.30	4'642'286.30	
1401.11	WB Strassen und Verkehrswege	-3'656'682.30	-3'547'182.30	-109'500.00
<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>	<b>13'259.15</b>		<b>13'259.15</b>
1402.10	Wasserbau	251'133.20	237'874.05	13'259.15
1402.11	Wertberichtigung Wasserbau	-237'874.05	-237'874.05	
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>581'131.45</b>	<b>542'046.64</b>	<b>39'084.81</b>
1403.10	Übrige Tiefbauten	2'468'745.68	2'375'460.87	93'284.81
1403.11	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-1'887'614.23	-1'833'414.23	-54'200.00
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>4'525'316.65</b>	<b>7'515'500.00</b>	<b>-2'990'183.35</b>
1404.10	Hochbauten (Gebäude)	27'102'145.86	27'100'729.21	1'416.65
1404.11	WB Hochbauten (Gebäude)	-22'576'829.21	-19'585'229.21	-2'991'600.00
1404.50	Übrige Hochbauten	5'565'285.20	5'565'285.20	
1404.51	WB übrige Hochbauten	-5'565'285.20	-5'565'285.20	
<b>1406</b>	<b>Mobilien</b>			
1406.10	Mobilien	411'379.15	411'379.15	
1406.11	WB Mobilien	-411'379.15	-411'379.15	
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>	<b>5'096'460.00</b>	<b>6'112'505.00</b>	<b>-1'016'045.00</b>

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
<b>1444</b>	<b>Darlehen an öffentliche Unternehmen</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>6'000'000.00</b>	<b>-1'000'000.00</b>
1444.00	Darlehen an öffentliche Unternehmen	5'000'000.00	6'000'000.00	-1'000'000.00
<b>1445</b>	<b>Darlehen an private Unternehmungen</b>	<b>96'460.00</b>	<b>112'505.00</b>	<b>-16'045.00</b>
1445.01	Darlehen Fussballklub Kerns	19'960.00	26'630.00	-6'670.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Obwalden AG	63'000.00	70'875.00	-7'875.00
1445.04	Darlehen discOWer GmbH	13'500.00	15'000.00	-1'500.00
<b>145</b>	<b>Beteiligungen</b>	<b>500'004.00</b>	<b>500'004.00</b>	
<b>1454</b>	<b>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>	<b>500'004.00</b>	<b>500'004.00</b>	
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	4.00	4.00	
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	500'000.00	
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-26'230'267.72</b>	<b>-32'835'499.95</b>	<b>6'605'232.23</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>-12'709'527.25</b>	<b>-19'302'769.65</b>	<b>6'593'242.40</b>
<b>200</b>	<b>Total Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-917'700.15</b>	<b>-1'011'095.70</b>	<b>93'395.55</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>-917'700.15</b>	<b>-1'011'095.70</b>	<b>93'395.55</b>
2000.00	Kreditoren	-11'915.35	-14'118.15	2'202.80
2000.50	Durchgangskonto Vergütungsaufträge	-905'784.80	-996'977.55	91'192.75
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>-2'900'000.00</b>	<b>2'900'000.00</b>
<b>2014</b>	<b>Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten</b>		<b>-2'900'000.00</b>	<b>2'900'000.00</b>
2014.30	Darlehen Personalversicherungskasse 03/17		-2'000'000.00	2'000'000.00
2014.41	Darlehen SUVA Luzern 03/17		-900'000.00	900'000.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>-345'581.50</b>	<b>-789'886.90</b>	<b>444'305.40</b>
<b>2040</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>-187'655.10</b>	<b>-136'325.10</b>	<b>-51'330.00</b>
2040.00	TP Personalaufwand	-187'655.10	-136'325.10	-51'330.00



		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
<b>2041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>-126'658.65</b>	<b>-631'561.80</b>	<b>504'903.15</b>
2041.00	TP Sach- und übriger Betriebsaufwand	-126'658.65	-631'561.80	504'903.15
<b>2044</b>	<b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>	<b>-27'767.75</b>		<b>-27'767.75</b>
2044.00	TP Finanzaufwand / Finanzertrag	-27'767.75		-27'767.75
<b>2046</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung</b>	<b>-3'500.00</b>	<b>-22'000.00</b>	<b>18'500.00</b>
2046.00	Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	-3'500.00	-22'000.00	18'500.00
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>-49'135.80</b>	<b>-50'002.05</b>	<b>866.25</b>
<b>2051</b>	<b>kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals</b>	<b>-49'135.80</b>	<b>-50'002.05</b>	<b>866.25</b>
2051.00	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-49'135.80	-50'002.05	866.25
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-11'350'100.00</b>	<b>-14'511'600.00</b>	<b>3'161'500.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen</b>	<b>-11'000'000.00</b>	<b>-14'000'000.00</b>	<b>3'000'000.00</b>
2064.01	Darlehen OKB 100.175-950		-1'000'000.00	1'000'000.00
2064.03	Darlehen OKB 102.888-713		-2'000'000.00	2'000'000.00
2064.05	Darlehen OKB 102.888-751 14/22	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.10	Darlehen Raiffeisen Alpnach-Kerns-Sarnen 14/20	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.11	Darlehen Raiffeisen Alpnach-Kerns-Sarnen 14/21	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.24	Darlehen Postfinance 14/20	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.26	Darlehen Postfinance 04/19	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.27	Darlehen Postfinance 15/25	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.28	Darlehen Postfinance 15/20	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.50	Darlehen Postfinance 15/23	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
<b>2069</b>	<b>Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-350'100.00</b>	<b>-511'600.00</b>	<b>161'500.00</b>
2069.02	IHG Bund (Schulhaus Melchtal)	-14'700.00	-29'400.00	14'700.00
2069.04	IHG Bund (Singsaal)	-67'000.00	-80'600.00	13'600.00
2069.05	IHG Bund ( Sportplatz Dossen)	-134'200.00	-200'800.00	66'600.00

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
2069.20	IHG Kanton (Sportplatz Dossen)	-134'200.00	-200'800.00	66'600.00
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>-47'009.80</b>	<b>-40'185.00</b>	<b>-6'824.80</b>
<b>2081</b>	<b>Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals</b>	<b>-47'009.80</b>	<b>-40'185.00</b>	<b>-6'824.80</b>
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-47'009.80	-40'185.00	-6'824.80
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>-13'520'740.47</b>	<b>-13'532'730.30</b>	<b>11'989.83</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>-3'054'627.84</b>	<b>-3'086'262.37</b>	<b>31'634.53</b>
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>-3'054'627.84</b>	<b>-3'086'262.37</b>	<b>31'634.53</b>
2900.10	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-1'399'912.86	-1'504'683.99	104'771.13
2900.20	Spezialfinanzierung Abwasser	-807'843.10	-932'041.02	124'197.92
2900.21	Spezialfinanzierung Anschlussgeb. Abwasser	-155'946.04		-155'946.04
2900.30	Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	-690'925.84	-649'537.36	-41'388.48
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>-380'678.39</b>	<b>-361'033.69</b>	<b>-19'644.70</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>-380'678.39</b>	<b>-361'033.69</b>	<b>-19'644.70</b>
2910.04	Fonds für Projekte		-5'490.75	5'490.75
2910.10	Fonds Sozialamt	-134'542.04	-134'542.04	
2910.14	Fonds in Not geratene Bürger	-176'799.60	-175'049.10	-1'750.50
2910.15	Fürsorgefonds Sozialdienst	-4'443.70		-4'443.70
2910.16	Fonds für Bergbauern in Not	-4'296.70		-4'296.70
2910.19	Fonds Jugendarbeit		-2'208.50	2'208.50
2910.21	Fonds Milchsuppe	-23'980.75	-43'743.30	19'762.55
2910.22	Fonds kurörtliche Infrastrukturen	-36'615.60		-36'615.60
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>-700'000.00</b>	<b>-700'000.00</b>	
<b>2940</b>	<b>Finanzpolitische Reserve</b>	<b>-700'000.00</b>	<b>-700'000.00</b>	
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-700'000.00	-700'000.00	

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>		<b>-484'660.00</b>	<b>484'660.00</b>
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>		<b>-484'660.00</b>	<b>484'660.00</b>
2960.00	Neubewertungsreserve FV		-484'660.00	484'660.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-9'385'434.24</b>	<b>-8'900'774.24</b>	<b>-484'660.00</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		<b>-2'033'318.77</b>	<b>2'033'318.77</b>
2990.00	Jahresergebnis		-2'033'318.77	2'033'318.77
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>-9'385'434.24</b>	<b>-6'867'455.47</b>	<b>-2'517'978.77</b>
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (Nettovermögen)	-9'385'434.24	-6'867'455.47	-2'517'978.77
	<b>Gewinn / Verlust</b>	<b>1'226'896.92</b>		<b>1'226'896.92</b>



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Anhang**

## Einwohnergemeinde Kerns

### Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen (FHG Art. 27 lit. a)

Das Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Obwalden (GDB-Nr. 610.1) und die Ausführungsbestimmungen über den Vollzug des Finanzhaushaltsgesetzes durch den Kanton (GDB-Nr. 610.111), sowie die Ausführungsbestimmungen über die Finanzkennzahlen und die Finanzstatistik (GDB-Nr. 610.112), bilden die Grundlage.

#### **Regelwerk**

Die Rechnungslegung erfolgt nach HRM2 sowie den Empfehlungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor ([www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)).

#### **Rechnungslegung**

Die Rechnungslegung basiert auf den Fachempfehlungen gemäss Handbuch "Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell der Kantone und Gemeinden HRM2", welches im 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren herausgegeben wurde. Abweichungen von diesem Standard sind anzugeben und zu begründen.

#### **Abweichungen**

keine

#### **Währung**

Alle Beträge verstehen sich als Schweizer Franken.

### Rechnungslegungsgrundsätze (FHG Art. 27 lit. b)

#### **Grundsätze der Rechnungslegung**

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

#### **Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)**

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

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

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

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

#### *Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen*

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

#### *Kurzfristige Finanzanlagen im Finanzvermögen*

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

#### *Finanzanlagen im Finanzvermögen*

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

### *Sachanlagen im Finanzvermögen*

Mit HRM2 wurden die Sachanlagen des Finanzvermögens neu bewertet. Bei der Bewertung wurde auf Angaben vom kantonalen Landwirtschaftsamt, der 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		10.0%
c. Hochbauten		10.0%
d. Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		40.0%
e. Investitionsbeiträge an Dritte	mind.	25.0%
f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheime, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken)		10.0%
g. Informatik		60.0%
h. Abwasseranlagen		15.0%
i. Abfallanlagen		10.0%
j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill)		50.0%

Restbeträge bis zu CHF 25'000.00 werden abgeschrieben.

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

Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, so wird deren bilanzierter Wert abgeschrieben. Dauerhafte Wertverminderungen sind als ordentliche Abschreibungen zu verbuchen.

### *Beteiligungen im Verwaltungsvermögen*

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

### *kumulierte zusätzliche Abschreibungen*

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

### *Laufende Verbindlichkeiten*

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

### *Finanzverbindlichkeiten*

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

### *Rückstellungen*

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

### *Neubewertungsreserve Finanzvermögen*

Mit HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Die Bewertungskorrekturen wurden über das entsprechende Anlagekonto und auf der Passivseite über das Konto Neubewertungsreserve Finanzvermögen gebucht. Gemäss Fachempfehlung Nr. 19 des Handbuchs zu HRM2 (2008) ist per Ende Jahr eine Umbuchung auf das freie Eigenkapital vorzunehmen, um die Neubewertungsreserve aufzulösen. Diese Fachempfehlung wurde vom Kanton Obwalden (wie auch von einigen Einwohnergemeinden) im Jahre 2017 umgesetzt.

## Einwohnergemeinde Kerns

### Eigenkapitalnachweis inkl. Spezialfinanzierung (FHG Art. 28)

Eigenkapital		31.12.2017	31.12.2016	Veränderung	Grund der Veränderung
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK</b>	<b>-3'054'627.84</b>	<b>-3'086'262.37</b>	<b>31'634.53</b>	
2900.10	Wasserversorgung	-1'399'912.86	-1'504'683.99	104'771.13	Entnahme aus Spezialfinanzierung
2900.20	Abwasser	-807'843.10	-932'041.02	124'197.92	Einlage in Spezialfinanzierung / Anschlussgebühren
2900.21	Anschlussgebühren Abwasser	-155'946.04	-	-155'946.04	Überschuss nach vollständiger Abschreibung 2016
2900.30	Abfallentsorgung	-690'925.84	-649'537.36	-41'388.48	Einlage in Spezialfinanzierung
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>-380'678.39</b>	<b>-361'033.69</b>	<b>-19'644.70</b>	
2910	Fonds im Eigenkapital	-380'678.39	-361'033.69	-19'644.70	Aufgehobene Fonds: Fonds für Projekte, Fonds Jugendarbeit / neue Fonds: Fürsorgefonds Sozialdienst, Fonds für Bergbauern in Not, Fonds kurörtliche Infrastrukturen
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>-700'000.00</b>	<b>-700'000.00</b>	<b>-</b>	
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-	
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
2950.00	Aufwertungsvermögen Verwaltungsvermögen	-	-	-	
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>-</b>	<b>-484'660.00</b>	<b>484'660.00</b>	
2960.10	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	-484'660.00	484'660.00	Übertrag in Konto Kumulierte Ergebnisse Vorjahre
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>-10'612'331.16</b>	<b>-8'900'774.24</b>	<b>-1'711'556.92</b>	
2990.00	Jahresergebnis	-1'226'896.92	-2'033'318.77	806'421.85	
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-9'385'434.24	-6'867'455.47	-2'517'978.77	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>-14'747'637.39</b>	<b>-13'532'730.30</b>	<b>-1'214'907.09</b>	



## Einwohnergemeinde Kerns

### Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Konto	Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert					
			31.12.2016	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.2017	
kurzfristig								
2051	2051.00	Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	50'002.05	61'335.80	62'202.05	-866.25	49'135.80
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
<i>Total kurzfristige Rückstellungen</i>				<i>50'002.05</i>	<i>61'335.80</i>	<i>62'202.05</i>	<i>-866.25</i>	<i>49'135.80</i>
langfristig								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	40'185.00	55'960.60	49'135.80	6'824.80	47'009.80
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
<i>Total langfristige Rückstellungen</i>				<i>40'185.00</i>	<i>55'960.60</i>	<i>49'135.80</i>	<i>6'824.80</i>	<i>47'009.80</i>
<b>Total Rückstellungen</b>				<b>90'187.05</b>	<b>117'296.40</b>	<b>111'337.85</b>	<b>5'958.55</b>	<b>96'145.60</b>

## Einwohnergemeinde Kerns

### Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Nominalwert	Anschaff- ungskosten	Wertberichti- gung	Buchwert per 31.12.2016	Veränderung 2017 Zugang Abgang		Buchwert per 31.12.2017
<b>1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>		<b>878'800</b>	<b>881'500</b>	<b>-381'496</b>	<b>500'004</b>	-	-	<b>500'004</b>
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	-	<b>500'000</b>	-	-	<b>500'000</b>
<b>1455 Beteiligungen an privaten Unternehmen</b>		-	-	-	-	-	-	-
1455.01	keine	-	-	-	-	-	-	-

## Einwohnergemeinde Kerns

### Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2017	Vergütungen 2017	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
<b>Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns</b> (Öffentlich-rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000 174'524'143	31.12.2016	500'000	6.67%	500'000	428'571 6'103 236'041	Gemeindeanteil Reingewinn 2016 Verzinsung Dot.kapital 2016 Gemeindeanteil Wasserzins
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Kerns mit elektrischer Energie Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%), Obwaldner Gemeinden (46.67% inkl. Anteil Kerns)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
<b>Hallenbad Obwalden AG</b> (Aktiengesellschaft)	AK EK	2'275'000 2'299'248	30.06.2017	375'000	16.5%	1	0	
Zweck: Betrieb eines Hallenbades, von Freizeit- und Sportanlagen, Führung eines Campingplatzes sowie eines Restaurationsbetriebes Wesentliche Miteigentümer: Gemeinden des Kantons und Private								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
<b>GIS Daten AG</b> (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 380'388	31.12.2016	2'700.00	2.7%	1	1'350	Dividende
Zweck: Aufbau, Betrieb und Unterhalt eines geografischen Informationssystems für die Kantone Ob- und Nidwalden auf der Grundlage der Daten der amtlichen Vermessung Wesentliche Miteigentümer: Kantone OW und NW je 12.5%, Gemeinden OW und NW je 17.5%, Swisscom 10%, EWN und EWO je 5%, Private 10%								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2017	Vergütungen 2017	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
<b>Genossenschaft Höhenwanderungen Engelberg - Engstlenalp - Melchsee-Frutt - Hasliberg</b> (Genossenschaft)	AS EK	5'000 8'754	31.12.2016	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.								
<b>Obwalden Tourismus AG</b> (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 235'476	31.12.2016	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				
		31.12.2016	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.2017
Entsorgungszweckverband Obwalden	Gemäss Statuten des Entsorgungszweckverband Obwalden, Art. 32 haften die Verbandsmitglieder für Schulden solidarisch	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Hängige Rechtsstreitigkeiten - Zurzeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2017 haben.

## Einwohnergemeinde Kerns

### Zusätzliche Angaben (FHG Art. 27 lit. i)

Leasingverbindlichkeiten	Leasingobjekte / Vertrag	Leasingverbindlichkeiten per 31.12.2017							
		Leasinggeber	Beginn	Ende	Total Monate	Rate mtl. In CHF	Total	offene Raten	offener Restbetrag
CoOpera Leasing AG, Baar	Kopiergeräte der Einwohnergemeinde Kerns Mietvertrag Nr. 38005/01		01.07.2015	30.06.2020	60	990.35	<b>59'421.00</b>	30	<b>29'710.50</b>

## Einwohnergemeinde Kerns

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

#### Laufende Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.16	Kosten 2017	beansprucht bis 31.12.17	Restkredit	Bemerkungen
Zinskostenbeiträge Stiftung, Betagtensiedlung Huwel	26.11.2006	1'950'000.00	1'040'000.00	130'000.00	1'170'000.00	780'000.00	Laufzeit 15 Jahre bis 2023
Hochwasserschutzprojekt Rübi-/Mehlbach	22.11.2011	35'100.00	78'529.80	4'546.55	83'076.35	-47'976.35	Bruttokredit CHF 87'750, Anteile Bund/Kanton noch ausstehend
Entschädigung Eigentumsbeschränkung Schutzzone Steini	13.05.2014	400'000.00	157'290.83	103'009.46	260'300.29	139'699.71	schlechte Wetterverhältnisse, Arbeiten konnten nicht abgeschlossen werden
Planung Wasserbauprojekt Sandbach	25.11.2014	111'000.00	109'902.05	7'764.25	117'666.30	-6'666.30	Budgetnachtrag 9'800 genehmigt, EGR 20.06.2016

#### Während dem Rechnungsjahr abgeschlossene Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.16	Kosten 2017	beansprucht bis 31.12.17	Abweichung	Bemerkungen
Neubau Kanalisationsleitung Ächerlistrasse	29.11.2016	203'704.00	0.00	193'203.55	193'203.55	10'500.45	
Sanierung Trinkwasserleitung Hobiell/Heimatweg	29.11.2016	350'000.00	0.00	275'840.85	275'840.85	74'159.15	Vergabeerfolge sowie gemeinsame Bauarbeiten mit EWO/swisscom

## Einwohnergemeinde Kerns

Anlagespiegel per 31. Dezember 2017 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Buchwert per 01.01.2017	Zugänge	Übertragungen vom VV	Abgänge	Übertragungen ins VV	Verkehrswert-anpassungen		Buchwert per 31.12.2017	Betriebswirt-schaftlicher Wert 31.12.17
1080.00	Grundstück Geissmattli	166'661.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6'661.00		160'000.00	160'000.00
1084.00	Gebäude Wohnhaus Huwulgasse	321'191.40	0.00	0.00	0.00	0.00	203'808.60		525'000.00	525'000.00
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'140'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	244'000.00		1'384'000.00	1'384'000.00
<b>Total</b>	<b>Finanz- und Sachanlagen</b>	<b>1'627'852.40</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>441'147.60</b>		<b>2'069'000.00</b>	<b>2'069'000.00</b>

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs-kosten 31.12.16	kum. Abschreibung 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2017	zusätzliche Abschreibungen 2017	Buchwert 31.12.17	Betriebswirt-schaftlicher Wert 31.12.17
<b>1400</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>338'850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>338'850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>338'850.00</b>	<b>338'850.00</b>
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
<b>1401</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>4'670'983.90</b>	<b>-3'575'879.90</b>	<b>1'095'104.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-109'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>985'604.00</b>	<b>2'097'424.00</b>
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	163'600.00
1401.10	Sanierung Huwulgasse	953'549.55	-953'549.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	145'500.00
1401.10	Strassenraum Zentrum Dorf	426'223.90	-426'223.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	101'500.00
1401.10	Industriestrasse Sand	271'186.05	-271'186.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	135'427.00
1401.10	Trottoir Feldlistrasse	685'676.00	-329'776.00	355'900.00	0.00	0.00	-35'600.00	0.00	320'300.00	405'430.00
1401.10	Trottoir Melchtal	366'767.65	-366'767.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	196'273.00
1401.10	Kreisel Wijermatt	299'038.50	-299'038.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	196'668.00
1401.10	Tiefgarage	843'606.45	-250'306.45	593'300.00	0.00	0.00	-59'300.00	0.00	534'000.00	534'000.00
1401.10	Bushaltestelle Melchtal	146'690.95	-790.95	145'900.00	0.00	0.00	-14'600.00	0.00	131'300.00	131'300.00
1401.10	Sanierung Steinstrasse	97'521.65	-97'521.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	87'722.00
<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>	<b>237'874.05</b>	<b>-237'874.05</b>	<b>0.00</b>	<b>13'259.15</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13'259.15</b>	<b>189'976.00</b>
1402.10	Hochwasserschutzprojekt Rübibach/M	78'529.80	-78'529.80	0.00	4'546.55	0.00	0.00	0.00	4'546.55	51'519.00
1402.10	SOMA Unwetter 2014 Melchtal	49'442.20	-49'442.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40'042.00
1402.10	Wasserbauprojekt Sandbach	109'902.05	-109'902.05	0.00	8'712.60	0.00	0.00	0.00	8'712.60	98'415.00
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>2'597'160.88</b>	<b>-2'055'114.23</b>	<b>542'046.65</b>	<b>470'988.84</b>	<b>-377'704.03</b>	<b>-54'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>581'131.46</b>	<b>581'131.46</b>
1403.10	GEP Kägswilerstrasse	586'935.27	-586'935.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Nr.	Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.16	kum. Abschreibung 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2017	zusätzliche Abschreibungen 2017	Buchwert 31.12.17	Betriebswirtschaftlicher Wert 31.12.17
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	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 Obermatt	0.00	0.00	0.00	193'203.55	-188'542.17	0.00	0.00	4'661.38	4'661.38
1403.10	Wasserleitungsnetz Kerns	1'031'373.13	-489'326.48	542'046.65	277'785.29	-189'161.86	-54'200.00	0.00	576'470.08	576'470.08
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
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>32'666'014.41</b>	<b>-25'150'514.41</b>	<b>7'515'500.00</b>	<b>1'416.65</b>	<b>0.00</b>	<b>-751'600.00</b>	<b>-2'240'000.00</b>	<b>4'525'316.65</b>	<b>12'126'391.65</b>
<b>1404.10</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>27'100'729.21</b>	<b>-19'585'229.21</b>	<b>7'515'500.00</b>	<b>1'416.65</b>	<b>0.00</b>	<b>-751'600.00</b>	<b>-2'240'000.00</b>	<b>4'525'316.65</b>	<b>10'859'491.65</b>
1404.10	Schulhaus Büchsmatt	2'302'457.85	-2'302'457.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	659'500.00
1404.10	Schulhaus Dossen	2'442'507.34	-2'442'507.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	487'286.00
1404.10	Schulhaus Sidern	8'237'613.65	-8'237'613.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'073'901.00
1404.10	Singsaal	1'634'776.15	-1'634'776.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154'600.00
1404.10	Schulhaus Melchtal	223'000.00	-223'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	118'400.00
1404.10	Schulhaus Sidern 4 - Sanierung	0.00	0.00	0.00	1'416.65	0.00	0.00	0.00	1'416.65	1'416.65
1404.10	Dossenhalle	543'000.00	-543'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	288'500.00
1404.10	Planung/Projekt Infrastruktur	70'516.50	-70'516.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33'117.00
1404.10	Turnhalle Büchsmatt - Sanierung	1'586'290.60	-586'290.60	1'000'000.00	0.00	0.00	-100'000.00	-900'000.00	0.00	1'100'291.00
1404.10	Zentrum Haus A	3'125'072.65	-799'472.65	2'325'600.00	0.00	0.00	-232'600.00	-1'340'000.00	753'000.00	2'298'773.00
1404.10	Kindergarten Schwesternhaus	3'335'726.58	-643'426.58	2'692'300.00	0.00	0.00	-269'200.00	0.00	2'423'100.00	2'572'027.00
1404.10	Verwaltungsgebäude	1'183'480.40	-1'183'480.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	723'880.00
1404.10	Hauptentsorgungshof (Kehricht)	707'594.40	-489'794.40	217'800.00	0.00	0.00	-21'800.00	0.00	196'000.00	196'000.00
1404.10	Kehrichthalle Melchsee-Frutt	360'409.74	-68'609.74	291'800.00	0.00	0.00	-29'200.00	0.00	262'600.00	262'600.00
1404.10	Feuerwehrgebäude - An- und Umbau	1'348'283.35	-360'283.35	988'000.00	0.00	0.00	-98'800.00	0.00	889'200.00	889'200.00
<b>1404.50</b>	<b>Übrige Hochbauten</b>	<b>5'565'285.20</b>	<b>-5'565'285.20</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'266'900.00</b>
1404.50	Sportplatz Dossenmatte	5'565'285.20	-5'565'285.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'266'900.00
<b>1406</b>	<b>Mobilien</b>	<b>411'379.15</b>	<b>-411'379.15</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>44'879.00</b>
1406.10	Techn. Ausrüstung	101'757.95	-101'757.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'758.00
1406.10	Anschaffung TLF	309'621.20	-309'621.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40'121.00
<b>1444</b>	<b>Darlehen an öffentliche Unternehm</b>	<b>6'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>
1444.00	Darlehen Huwel	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00	0.00	-1'000'000.00	0.00	0.00	5'000'000.00	5'000'000.00

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.16	kum. Abschreibung 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2017	zusätzliche Abschreibungen 2017	Buchwert 31.12.17	Betriebswirt- schaftlicher Wert 31.12.17
<b>1445</b>	<b>Darlehen an private Unternehmung</b>	<b>112'505.00</b>	<b>0.00</b>	<b>112'505.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-16'045.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>96'460.00</b>	<b>96'460.00</b>
1445.01	Darlehen Fussballclub Kerns	26'630.00	0.00	26'630.00	0.00	-6'670.00	0.00	0.00	19'960.00	19'960.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Kerns	70'875.00	0.00	70'875.00	0.00	-7'875.00	0.00	0.00	63'000.00	63'000.00
1445.04	Darlehen discOWer GmbH	15'000.00	0.00	15'000.00	0.00	-1'500.00	0.00	0.00	13'500.00	13'500.00
<b>1454</b>	<b>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>	<b>500'004.00</b>	<b>0.00</b>	<b>500'004.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>500'004.00</b>	<b>500'004.00</b>
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
<b>Total</b>		<b>47'534'771.39</b>	<b>-31'430'761.74</b>	<b>16'104'009.65</b>	<b>485'664.64</b>	<b>-1'393'749.03</b>	<b>-915'300.00</b>	<b>-2'240'000.00</b>	<b>12'040'625.26</b>	<b>20'975'116.11</b>

## Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>		$\frac{\text{Nettoschulden I} \times 100}{\text{Fiskalertrag}}$	<b>-17.05%</b>
Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags			
<b>Nettoschulden I</b>			
Fremdkapital	20	Fr. 12'709'527.25	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
Finanzvermögen	10 -	Fr. 15'416'539.39	
		<u>Fr. -2'707'012.14</u>	
<b>Fiskalertrag</b>			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'877'905.70	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>		$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$	
Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen			
<i>Infolge der negativen Nettoinvestition hat der Selbstfinanzierungsgrad keine Aussagekraft.</i>			
<b>Selbstfinanzierung</b>			
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 1'226'896.92	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	Fr. 915'300.00	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	Fr. 109'752.20	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	Fr. 141'934.68	
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. 2'240'000.00	
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	Fr. 0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 4'350'014.44</u>	
<b>Nettoinvestitionen</b>			
Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		Fr. -908'084.39	
			<b>Richtwerte HRM2:</b> unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht
			<b>Richtwerte HRM2:</b> 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%
			<b>Finanzhaushaltsgesetz Obwalden, Artikel 34, Absatz 3:</b> Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von 5 Jahren beim Kanton bzw. 10 Jahren bei den Gemeinden mindestens 100% zu betragen. Beim Kanton werden die dem Budget vorangegangenen zwei letzten Rechnungsabschlüsse, das Budget des laufenden Jahres, das zu erstellende Budget sowie das dem zu erstellenden Budget folgende Finanzplanjahr gerechnet. Bei den Gemeinden werden die letzten fünf Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre gerechnet.

## Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags		$\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$ <b>0.52%</b>	<b>Richtwerte HRM2:</b> 0 bis 4%: gut 4 bis 9%: genügend 9% und mehr: schlecht
<b>Nettozinsaufwand</b>			
Zinsaufwand	340	Fr. 263'370.20	
Zinsertrag	440 -	Fr. 135'681.40	
		<u>Fr. 127'688.80</u>	
<b>Laufender Ertrag</b>			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'877'905.70	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 21'460.10	
Entgelte	42 +	Fr. 2'570'311.34	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 0.00	
Finanzertrag	44 +	Fr. 1'242'659.85	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 141'934.68	
Transferertrag	46 +	Fr. 4'826'525.96	
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. 24'680'797.63</u>	
<b>Nettoschulden I in Franken je Einwohner</b> Nettoschulden I je Einwohner		$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}}$ <b>-423.83</b>	<b>Richtwerte HRM2:</b> 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
<b>Nettoschulden I</b>			
Fremdkapital	20	Fr. 12'668'634.12	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
Finanzvermögen	10 -	Fr. 15'375'646.26	
		<u>Fr. -2'707'012.14</u>	
<b>Einwohner am 31.12.</b> Einwohner am 31.12.		6'387	

## Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>		<b>Selbstfinanzierung x 100</b>	<b>17.63%</b>
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
<b>Selbstfinanzierung</b>			
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 1'226'896.92	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	Fr. 915'300.00	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	Fr. 109'752.20	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	Fr. 141'934.68	
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. 2'240'000.00	
Zusätzl. Abschreibungen Darl./Beteiligungen/Invest.beträge	387 +	Fr. 0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	487 -	Fr. 0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	Fr. 0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	Fr. 0.00	
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 4'350'014.44</u>	
<b>Laufender Ertrag</b>			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'877'905.70	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 21'460.10	
Entgelte	42 +	Fr. 2'570'311.34	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 0.00	
Finanzertrag	44 +	Fr. 1'242'659.85	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 141'934.68	
Transferertrag	46 +	Fr. 4'826'525.96	
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. 24'680'797.63</u>	
			<b>Richtwerte HRM2:</b> über 20%: gut 10 bis 20%: mittel unter 10%: schlecht

## Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
<b>Kapitaldienstanteil</b>		<u>Kapitaldienst x 100</u>	<b>4.23%</b>
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
<b>Kapitaldienst</b>			
Zinsaufwand	340	Fr.	263'370.20
Zinsertrag	440	- Fr.	135'681.40
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ Fr.	915'300.00
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
		Fr.	<u>1'042'988.80</u>
<b>Laufender Ertrag</b>			
Fiskalertrag	40	Fr.	15'877'905.70
Regalien und Konzessionen	41	+ Fr.	21'460.10
Entgelte	42	+ Fr.	2'570'311.34
Verschiedene Erträge	43	+ Fr.	0.00
Finanzertrag	44	+ Fr.	1'242'659.85
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ Fr.	141'934.68
Transferertrag	46	+ Fr.	4'826'525.96
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
		Fr.	<u>24'680'797.63</u>
			<b>Richtwerte HRM2:</b> unter 5%: geringe Belastung 5 bis 15%: tragbare Belastung über 15%: hohe Belastung

## Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>		<b>Bruttoschulden x 100</b>	<b>Richtwerte HRM2:</b> unter 50%: sehr gut 50 bis 100%: gut 100 bis 150%: mittel 150 bis 200%: schlecht über 200%: kritisch
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
			<b>49.71%</b>
<b>Bruttoschulden</b>			
Laufende Verbindlichkeiten	200	Fr. 917'700.15	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201 +	Fr. 0.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016 -	Fr. 0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206 +	Fr. 11'350'100.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 12'267'800.15</u>	
<b>Laufender Ertrag</b>			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'877'905.70	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 21'460.10	
Entgelte	42 +	Fr. 2'570'311.34	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 0.00	
Finanzertrag	44 +	Fr. 1'242'659.85	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 141'934.68	
Transferertrag	46 +	Fr. 4'826'525.96	
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. 24'680'797.63</u>	

## Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
<b>Investitionsanteil</b>		<b>Bruttoinvestitionen x 100</b>	<b>2.35%</b>
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben		Gesamtausgaben	
<b>Bruttoinvestitionen</b>			
Sachanlagen	50	Fr. 485'664.64	
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. 485'664.64</u>	
<b>Gesamtausgaben</b>			
Personalaufwand	30	Fr. 11'563'237.70	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31 +	Fr. 3'081'935.14	
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180 -	Fr. 18'000.00	
Finanzaufwand	34 +	Fr. 317'293.90	
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344 -	Fr. 6'661.00	
Transferaufwand	36 +	Fr. 5'226'381.77	
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. 485'664.64	
		<u>Fr. 20'649'852.15</u>	
			<b>Richtwerte HRM2:</b> unter 10%: schwache Investitionstätigkeit 10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit 20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit



**Kennzahlen seit 2011**

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Neuverschuldungsquotient</b> Nettoschulden in % des Fiskalertrages		56.70%	56.43%	62.02%	64.00%	14.20%	-17.05%
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen	491.85%	340.81%	90.31%	73.24%	83.47%	*	*
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Nettozinsaufwand in % des Laufenden Ertrags	0.20%	1.82%	1.07%	0.69%	0.64%	0.62%	0.52%
<b>Nettoschuld (+) Nettovermögen (-) pro Einwohner</b> Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen	1'465	1'290	1'310	1'506	1'617	410	-424
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrags	14.52%	11.37%	13.21%	16.61%	16.84%	25.80%	17.63%
<b>Kapitaldienstanteil</b> Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrags	9.09%	8.97%	6.53%	6.72%	7.27%	5.87%	4.23%
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b> Bruttoschulden in % des Laufenden Ertrags	92.04%	110.44%	79.45%	90.97%	92.44%	70.03%	49.71%
<b>Investitionsanteil</b> Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben	7.87%	6.79%	21.54%	25.48%	23.14%	4.10%	2.35%

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

\* Infolge negativer Nettoinvestition hat der Selbstfinanzierungsgrad keine Aussagekraft.

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2017	Budget 2017*	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag	Betrag
<b>Betriebliche Tätigkeit</b>			
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>1'226'896.92</b>	<b>788'505.00</b>	<b>2'033'318.77</b>
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	3'155'300.00	1'286'600.00	4'729'894.71
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-3'333'371.80		-60'292.08
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-180.00		-90.00
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-13'029.10		-42'525.00
+Verluste/ -Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -gewinne			
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-134'288.68		146'517.36
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	5'958.55		34'429.30
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-444'305.40		-357'766.40
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	-11'989.83		185'203.43
<b>Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>450'990.66</b>	<b>2'075'105.00</b>	<b>6'668'690.09</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>			
<b>Ausgaben</b>	<b>-485'664.64</b>	<b>-2'140'000.00</b>	<b>-832'435.14</b>
Davon:			
- Sachanlagen	-485'664.64	-2'140'000.00	-817'435.14
- Anlagen Dienststellen			
- Darlehen und Beteiligungen			-15'000.00
- Eigene Investitionsbeiträge			
- Durchlaufende Beiträge			
<b>Einnahmen</b>	<b>1'393'749.03</b>	<b>916'500.00</b>	<b>1'329'144.28</b>
Davon:			
- Abgang Sachanlagen			
- Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	1'016'045.00	16'500.00	519'645.00
- Beiträge für eigene Rechnung	377'704.03	200'000.00	809'499.28
- Beiträge für eigene Rechnung			

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2017	Budget 2017*	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag	Betrag
- Rückerstattungen		700'000.00	
<b>Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit</b>	<b>908'084.39</b>	<b>-1'223'500.00</b>	<b>496'709.14</b>
<b>Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen</b>			
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-441'147.60		
<b>Cash Flow / Cash Drain aus Anlagetätigkeit ins FV</b>	<b>-441'147.60</b>		
<b>Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagetätigkeit VV + FV</b>	<b>466'936.79</b>	<b>-1'223'500.00</b>	<b>496'709.14</b>
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>917'927.45</b>	<b>851'605.00</b>	<b>7'165'399.23</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'161'500.00		-5'161'500.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'900'000.00		2'900'000.00
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
<b>Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-6'061'500.00</b>		<b>-2'261'500.00</b>
<b>Veränderung des Fond "Geld"</b>	<b>-5'143'572.55</b>	<b>851'605.00</b>	<b>4'903'899.23</b>

**Ausgewählte Budgetarten**

\* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



# **Einwohnergemeinde 6064 Kerns**

**Bericht der Rechnungsprüfungskommission**

## Bericht der Rechnungsprüfungskommission an die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Kerns

Als Rechnungsprüfungskommission (RPK) haben wir in Zusammenarbeit mit der BDO AG Luzern die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Geldflussrechnung für das am 31. Dezember 2017 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.

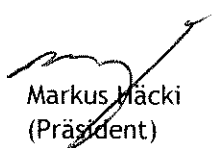
Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der RPK. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher 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*

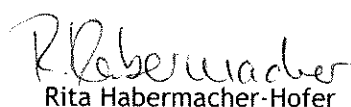
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Kerns, 26. März 2018

Rechnungsprüfungskommission  
der Einwohnergemeinde Kerns



Markus Mäcki  
(Präsident)



Rita Habermacher-Hofer



Priska Odermatt-Rohrer



Hanny Durrer-Herger



Vreni von Flüe-Kretz