

Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Rechnung 2015

	Seite
Departementsverteilung	2
Bericht des Einwohnergemeinderates zur Rechnung 2015	3
Gestufter Erfolgsausweis	10
Erfolgsrechnung Artengliederung	13
	Detail 14
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	19
	Übersicht 19
	Detail mit Erläuterungen 20
Investitionsrechnung	61
	Artengliederung 61
	Funktionale Gliederung 62
Bilanz per 31. Dezember 2015	67
Anhang	75
	Regelwerk 75
	Eigenkapitalnachweis 78
	Rückstellungsspiegel 79
	Beteiligungen 80
	Beteiligungsspiegel 81
	Gewährleistungsspiegel 83
	Zusätzliche Angaben 84
	Verpflichtungskredite 85
	Anlagespiegel 86
	Kennzahlen 88
	Mittelflussrechnung 95
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	97

Departementsvorsteherin Finanzen & Controlling:

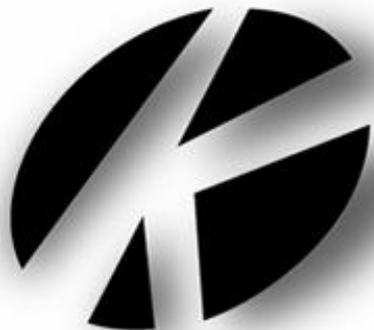
Monika Ettlín-Kellenberger

Finanzverwalter:

Peter Kúchler

DEPARTEMENTSVERTEILUNG DES EINWOHNERGEMEINDERATES KERNS 2015

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



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Bericht des Einwohnergemeinderates

Bericht des Einwohnergemeinderates zur Jahresrechnung 2015

Allgemeines

Die Erfolgsrechnung 2015 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 172'100.43 ab. Dies entspricht gegenüber dem Budget 2015 einem verbesserten Ergebnis von CHF 2'250.43. Der Einwohnergemeinderat konnte im Abschluss 2015 zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 2'163'800.00 berücksichtigen. Die vom Einwohnergemeinderat vorgenommene Gewinnverwendung ist in der hier vorliegenden Jahresrechnung 2015 entsprechend abgebildet.

Bei einem Gesamtaufwand von CHF 22'605'592.06 werden insgesamt Mehrausgaben von CHF 1'346'252.06 gegenüber dem Budget ausgewiesen. Diese ergeben sich zum grössten Teil aus den einleitend erwähnten Abschreibungen, welche vollumfänglich bei den Schulliegenschaften getätigt wurden. Hingegen waren die ordentlichen Abschreibungen CHF 267'205.63 geringer als budgetiert, was auf die zusätzlichen Abschreibungen aus dem Jahr 2014 zurückzuführen ist. Der Personalaufwand mit insgesamt CHF 10'823'088.30 ist CHF 75'621.70 tiefer als budgetiert. Die Budgetunterschreitung beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand um CHF 122'021.39 ist primär auf die Projektverzögerung rund um die baulichen Massnahmen bei der Schutzzone Steini und damit im 2015 noch nicht ausgeführten Arbeiten zurückzuführen. Die Ausgaben für Pflegekosten und wirtschaftliche Hilfe fielen um CHF 352'314.65 tiefer aus, als im Budget 2015 angenommen wurde.

Der Gesamtertrag von CHF 22'777'692.49 weist im Jahr 2015 Mehreinnahmen von CHF 1'348'502.49 gegenüber dem Budget aus. Dazu haben gesamthaft höhere Steuereinnahmen (+ CHF 1'146'343.25), ein höherer Beitrag aus dem innerkantonalen Finanz- und Lastenausgleich (+ CHF 150'783.30), höhere Einnahmen aufgrund der regen Bautätigkeit bei den Baubewilligungsgebühren (+ CHF 61'298.70) sowie eine Rückzahlung einer offenen Forderung aus Sozialhilfe über CHF 116'938.30 geführt.

Zur Erhöhung der Steuereinnahmen haben verschiedene Faktoren beigetragen. Bei den natürlichen Personen waren die Kapitalsteuern mit CHF 613'524.40 überdurchschnittlich hoch. Ebenfalls lagen die Einnahmen bei den Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern) CHF 492'932.60 über dem Budget. Da diverse grosse Bauprojekte abgeschlossen wurden, ist bei diesen Steuereinnahmen zukünftig mit einem erheblichen Rückgang zu rechnen und diese sind als nicht nachhaltig zu werten. Bei den Steuererträgen natürliche Personen kamen es zu Mehreinnahmen von CHF 333'928.60 gegenüber dem Budget. Die Steuerkraft pro Einwohner der Gemeinde Kerns steigt um CHF 94.35 auf rund CHF 2'200.00 pro Einwohner/in. Mit diesem Wert liegt die Gemeinde Kerns zusammen mit Giswil und Lungern nach wie vor klar unter dem kantonalen Durchschnitt.

Mit Nettoinvestitionen von CHF 4'482'976.49 wurden die budgetierten Nettoinvestitionen von CHF 2'084'000.00 um rund CHF 2'400'000.00 überschritten. Primär sind die höheren Nettoinvestitionen auf ein zusätzlich gewährtes Darlehen über CHF 2'000'000.00 an die Betagtensiedlung Huwel zurückzuführen. Die Ausgaben für den Neubau Kindergarten lagen rund CHF 430'000.00 und für den Umbau Zentrumsgebäude rund CHF 93'000.00 über dem budgetierten Investitionsvolumen. Nach Erstellung der definitiven Bauabrechnung für den Neubau Tiefgarage, An- und Umbau des Feuerwehrgebäudes und Sanierung der Turnhalle Büchsmatt konnten die Kosten korrekt zugeteilt werden. Dies hat zu Verschiebungen innerhalb der einzelnen Anlagewerte geführt, wirkt sich aber nicht auf die Nettoinvestitionen aus. Die budgetierte Bushaltestelle Melchtal wurde während dem Jahr 2015 nicht gebaut, was die Investitionsrechnung positiv beeinflusst hat. Bei den Anschlussgebühren für Wasser und Kanalisation wurde das Budget um rund CHF 136'000.00 unterschritten. Die Nettoinvestitionen für die Sofortmassnahmen Unwetter Melchtal 2014 beliefen sich auf CHF 49'442.20.

Verschuldung

Der Ertragsüberschuss von CHF 172'100.43 zuzüglich den ordentlichen Abschreibungen von CHF 1'474'694.37, den zusätzlichen Abschreibungen von CHF 2'163'800.00 und den Einlagen in Fonds von CHF 13'332.09, abzüglich den Entnahmen aus den Fonds von CHF 81'866.63 ergeben eine Selbstfinanzierung von CHF 3'742'060.26. Nach Abzug der Nettoinvestitionen von CHF 4'482'976.49 resultiert für das Jahr 2015 ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 740'916.23. Die Nettoverschuldung der Einwohnergemeinde Kerns beträgt per 31. Dezember 2015 CHF 9'860'459.35, was bei einer Bevölkerungszahl von 6'098 Personen (Zunahme von 39 Personen gegenüber dem Vorjahr) einer pro-Kopf-Verschuldung von CHF 1'617.00 entspricht.

Wesentliche Abweichungen (+/- CHF 3'000.00) zwischen der Erfolgsrechnung 2015 und dem Budget 2015 werden in der detaillierten Erfolgsrechnung 2015 ausgewiesen und erläutert.

0 – Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand: CHF 1'419'416.36 (CHF 88'463.64 tiefer als im Budget 2015)

Der Personal- sowie Sach- und übrige Betriebsaufwand konnten gut eingehalten werden. Einzelne Abweichungen konnten gegenseitig kompensiert werden. Die Budgetunterschreitung ist auf höhere Gebührenerträge im Bauwesen von rund CHF 61'000.00 und in der Gemeindekanzlei von rund CHF 10'000.00 zurückzuführen. Weiter konnte aus der KTG-Versicherung für die Jahre 2009 - 2011 eine einmalige Überschussbeteiligung in der Höhe von rund CHF 8'000.00 verzeichnet werden.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand: CHF 215'768.70 (CHF 15'681.30 tiefer als im Budget 2015)

Aufgrund eines nicht reparierbaren Getriebebeschadens musste das Klein-Tanklöschfahrzeug Melchtal kurzfristig ersetzt werden. Nach Abzug des Beitrags aus der Feuerlöschkasse hat die Ersatzanschaffung die Erfolgsrechnung zusätzlich mit rund CHF 44'000.00 belastet. Im 2014 wurde im Rahmen von zusätzlichen Abschreibungen das Tanklöschfahrzeug abgeschrieben. Entsprechend bestand im 2015 kein entsprechender Abschreibungsbedarf. Die Erfolgsrechnung 2015 wird dadurch im Bereich der Feuerwehr um CHF 74'300.00 entlastet.

2 – Bildung

Nettoaufwand: CHF 12'687'497.44 (CHF 2'032'117.44 höher als im Budget 2015)

Die Erweiterung der Schulleitung um ein 70%-Pensum hat beim Personalaufwand zu einem Mehraufwand von rund CHF 46'000.00 geführt. Ansonsten konnte der Personal-, Sach- und übrige Betriebsaufwand gut eingehalten werden. Während dem Jahr 2015 musste das EDV-Netzwerk der Schule erneuert werden. Das dafür vorgesehene Budget war zu klein, was zu einer Abweichung von rund CHF 28'600.00 geführt hat. Bis zur Erneuerung sind hohe Unterhaltskosten entstanden. Infolge weniger Sonderschüler fielen diese Kosten rund CHF 62'000.00 tiefer aus als angenommen.

Die Energiekosten (Stromverbrauch) konnten auch dieses Jahr wiederum leicht gesenkt werden. Dank der gezielten Sanierungen im Bereich der Beleuchtungen können die erhofften Resultate erreicht werden. Die Heizkosten (Wärmeverbund EWO) sind im 2015 leicht angestiegen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass ab Februar 2015 der neue Kindergarten zusätzlich an den Wärmeverbund das EW Obwaldens angeschlossen worden ist. Die Unterhaltsarbeiten der Schulanlagen sind höher ausgefallen als im Budget vorgesehen. Zusätzliche Aufwendungen sind bei der Umsetzung des Raumkonzeptes mit vielen Raumwechseln entstanden und haben zu den Mehrkosten geführt.

Im Budget 2015 waren Abschreibungen in der Höhe von CHF 1'072'400.00 vorgesehen. Effektiv sind aber inklusive den zusätzlichen Abschreibungen CHF 3'096'524.29 abgeschrieben worden.

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand: CHF 260'847.20 (CHF 20'742.80 tiefer als im Budget 2015)

Der Korporation Kerns wurde an die Aussenrestaurierung des Wohn- und Geschäftshauses Dorfstrasse 2 - Schwesternhaus (Kulturobjekt von lokaler Bedeutung) ein Gemeindebeitrag von 22 Prozent zugesichert. Dieser Betrag von rund CHF 27'000.00 war im Budget nicht vorgesehen.

Der für das Projekt "Farbtupfer" vorgesehene Betrag von CHF 30'000.00 wurde im 2015 nicht ausgeschöpft. Zudem erfolgt die Realisierung des Wanderwegs Mösli – Flüeli-Ranft erst im 2016. Der Betrag von CHF 10'000.00 im Budget 2015 wurde nicht in Anspruch genommen. Weitere Budgetpositionen wurden nicht ganz ausgeschöpft, so dass das Budget 2015 um rund CHF 21'000.00 unterschritten werden konnte.

4 – Gesundheit

Nettoaufwand: CHF 1'010'099.44 (CHF 130'880.56 tiefer als im Budget 2015)

Die Pflegebeiträge sind mit rund CHF 800'000.00 um rund CHF 168'000.00 tiefer 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 mehr Einsatzstunden der Spitex angefallen, was zu einer Budgetüberschreitung von CHF 12'000.00 geführt hat.

Der Einwohnergemeinderat hat der Schaffung einer AED First Responder Gruppe in Kerns zugestimmt und entschieden, dass die Anschaffung der Ausrüstung im Betrag von rund CHF 24'000.00 über das Gemeindebudget finanziert werden soll. Dieser Betrag war im Budget 2015 nicht vorgesehen.

5 – Soziale Sicherheit

Nettoaufwand: CHF 1'611'729.40 (CHF 330'340.60 tiefer als im Budget 2015)

Die Beiträge für wirtschaftliche Hilfe sind um CHF 88'000.00 tiefer ausgefallen als im Jahr 2014 und um rund CHF 184'000.00 tiefer als im Budget gerechnet wurde. Zudem sind auch die Rückerstattungen im Zusammenhang mit der wirtschaftlichen Hilfe um rund CHF 120'000.00 höher ausgefallen als angenommen werden durfte. Die Gemeinde Kerns konnte im Jahr 2015 einen einmaligen Rückerstattungserfolg von CHF 115'000.00 im Zusammenhang mit einer Erbschaft erzielen.

6 – Verkehr

Nettoaufwand: CHF 392'963.02 (CHF 158'156.98 tiefer als im Budget 2015)

Die geplanten Riss-Sanierungen sind nicht ausgeführt worden. Dank des milden Winters sind die Aufwendungen für den Winterdienst tiefer ausgefallen als im Budget vorgesehen. Ebenfalls konnte die Sanierung der Strassenbeleuchtung III. Etappe tiefer als budgetiert abgerechnet werden. Die Kosten für den Unterhalt und Betrieb der Strassenbeleuchtung waren tiefer als angenommen.

Der Unterhalt für Maschinen und Fahrzeuge ist höher ausgefallen als budgetiert. Unvorhergesehene kleinere Reparaturen mussten an verschiedenen Maschinen und Fahrzeugen ausgeführt werden.

Im Budget 2015 waren Abschreibungen in der Höhe von CHF 179'300.00 vorgesehen. Effektiv wurden Abschreibungen in der Höhe von CHF 136'191.65 getätigt.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand: CHF 306'662.85 (CHF 112'312.85 höher als im Budget 2015)

Der Leitungsunterhalt der Trinkwasserversorgung Kerns ist tiefer ausgefallen als budgetiert. Die UV Lampen im Reservoir Steini mussten noch nicht ersetzt werden. Ebenfalls tiefer als angenommen waren die Aufwendungen für die Katasternachführung der Kanalisationsleitungen. Infolge Projektverzögerung konnten die Entschädigungsleistungen für die Quelle Steini nicht abgeschlossen werden.

Die Entsorgung des Klärschlammes der ARA Melchtal hat tiefere Kosten als budgetiert ergeben. Der geplante Leitungsunterhalt in der Höhe von CHF 45'000.00 wurde nicht getätigt. Zurückgestellt wurde die Sanierung der Kadaverkühlzelle im Entsorgungshof.

Die Gemeinde Kerns war im Juni 2015 von starken Niederschlägen betroffen. Der Sammler Melbach musste entleert werden und am Gerinne unterhalb des Melbachsammlers sind Sofortmassnahmen umgesetzt worden. Dies hat Mehrkosten von rund CHF 79'000.00 verursacht.

Infolge eines zusätzlichen Einzonungsgesuches (Rosssfang) und der Erarbeitung eines Baulinienplanes im Dorf Kerns sind Mehrkosten entstanden, welche nicht im Budget 2015 berücksichtigt wurden.

Im 2015 wurde die Rezertifizierung für das Energiestadtlabel durchgeführt. Die Kosten konnten dank der Rückerstattung eingehalten werden. Die Rezertifizierung ist nötig, damit die Gemeinde Kerns weiterhin als Energiestadt gilt. Der Zusammenarbeitsvertrag mit der Energo wurde erst im Frühjahr 2015 abgeschlossen. Der Betrag von CHF 6'588.00 war im Budget nicht vorgesehen.

8 – Volkswirtschaft

Nettoaufwand: CHF 141'908.35 (CHF 8'141.65 tiefer als im Budget 2015)

Die Beiträge an den Kanton Obwalden im Forstwirtschaftsbereich sind um rund CHF 5'000.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Weiter konnte auch das Wirtschaftsapéro 2015 kostengünstiger organisiert werden als angenommen.

9 – Finanzen und Steuern

Nettoertrag: CHF 18'218'993.19 (CHF 1'394'273.19 höher als im Budget 2015)

Der Nettoertrag ist CHF 1'394'273.19 höher als budgetiert. Dazu haben höhere Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen, welche sich auf CHF 12'805'928.60 belaufen (+ CHF 333'928.60 gegenüber dem Budget 2015) geführt. Weiter waren die Kapitalsteuern mit CHF 613'524.40 überdurchschnittlich hoch und belaufen sich CHF 214'524.40 über dem Budget. Ebenfalls fielen die Sondersteuereinnahmen rund CHF 490'000.00 höher aus als angenommen.

Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich des Kantons (CHF 1'790'338.30) und dem Lastenausgleich der Schule (CHF 550'445.00) sind gegenüber dem Budget um CHF 150'783.30 gestiegen. Durch attraktive Konditionen bei Neuaufnahmen von Darlehen, konnte der Zinsaufwand gegenüber dem Budget um CHF 45'158.57 reduziert werden.

Investitionsrechnung 2015

Gesamtbetrag Nettoinvestitionen 2015: CHF 4'482'976.49 (CHF 2'398'976.49 höher als im Budget 2015)

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Netto-Investitionen: CHF 2'523.75 (CHF 2'523.75 höher als im Budget 2015)

1500 – Feuerwehr	+ 2'523.75	Die Erstellung der definitiven Bauabrechnung für den Neubau Tiefgarage, den An- und Umbau des Feuerwehrgebäudes und die Sanierung der Turnhalle Büchsmatt erfolgte während dem Jahr 2015. Die effektiven Kosten wurden entsprechend zugeteilt, was zu Verschiebungen bei den Anlagewerten geführt hat.
------------------	------------	--

2 – Bildung

Netto-Investitionen: CHF 2'356'105.48 (CHF 616'105.48 höher als im Budget 2015)

2170 – Schulliegenschaften	+ 616'105.48	<p>Im Haus A der Zentrumsüberbauung sind das 1. OG und das DG zu vier Klassenzimmer umgebaut worden. Der im Budget 2015 vorgesehene Betrag von CHF 160'000.00 konnte nicht eingehalten werden. Zum Zeitpunkt der Budgetierung waren nicht alle baulichen Massnahmen bekannt.</p> <p>An der Gemeindeversammlung vom 26. November 2013 hat das Kernser Stimmvolk dem Kredit für den Neubau des 2-jahres Kindergarten in der Höhe von CHF 2'700'000.00 zugestimmt. Dieser Kredit konnte nicht eingehalten werden. Vor allem die Gebäudekosten und Umgebungsarbeiten haben zu massiven Mehrkosten geführt. An der Herbstgemeindeversammlung vom 24. November 2015 hat die Einwohnergemeindeversammlung dem Zusatzkredit in der Höhe von CHF 480'000.00 zugestimmt.</p> <p>Die Erstellung der definitiven Bauabrechnung für den Neubau Tiefgarage, den An- und Umbau des Feuerwehrgebäudes und die Sanierung der Turnhalle Büchsmatt erfolgte während dem Jahr 2015. Die effektiven Kosten wurden entsprechend zugeteilt, was zu Verschiebungen bei den Anlagewerten geführt hat. Konkret wurde der Anlagewert der Turnhalle Büchsmatt um CHF 157'348.65 erhöht.</p>
----------------------------	--------------	---

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Netto-Investitionen: CHF - 14'545.00 (CHF 455.00 tiefer als im Budget 2015)

3410 – Sport	- 455.00	Die Amortisationsraten der gewährten Darlehen an den Fussballclub Kerns und die Hallenbad Obwalden AG werden jeweils auf TCHF gerundet budgetiert, was zu dieser Abweichung geführt hat.
--------------	----------	--

5 – Soziale Sicherheit

Netto-Investition: CHF 1'500'000.00 (CHF 2'000'000.00 höher als im Budget 2015)

5340 – Altersheime	+ 2'000'000.00	Da die Betagtersiedlung Huwel ein auslaufendes Darlehen über CHF 2'000'000.00 ersetzen musste, hat sie die Einwohnergemeinde Kerns angefragt, ihr dieses zu gewähren. Die Einwohnergemeinde Kerns erhält am Markt die besseren Zinskonditionen. Der Einwohnergemeinderat ist vom Nutzen für beide Parteien überzeugt und hat dem Anliegen zugestimmt.
--------------------	----------------	---

6 – Verkehr

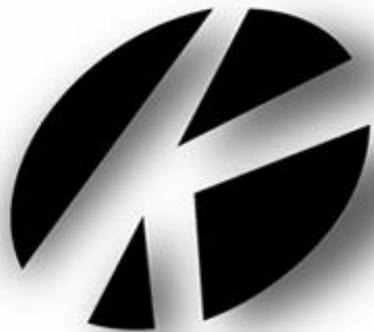
Netto-Investitionen: CHF 249'776.25 (CHF 367'223.75 tiefer als im Budget 2015)

6150 – Gemeindestrassen	- 275'087.40	<p>Der Ausbau der Feldlistrasse Abschnitt Hofurlistrasse bis Unterbalmstrasse konnte kostengünstiger ausgeführt werden. Auf den vorgesehenen Ersatz der Foundationsschicht wurde verzichtet. Auf dem Trottoir wurde nur ein einschichtiger Belag eingebaut. Bereits das Trottoir der Kägiswilerstrasse wurde nur einschichtig eingebaut was sich bewährt hat.</p> <p>Die Erstellung der definitiven Bauabrechnung für den Neubau Tiefgarage, den An- und Umbau des Feuerwehrgebäudes und die Sanierung der Turnhalle Büchsmatt erfolgte während dem Jahr 2015. Die effektiven Kosten wurden entsprechend zugeteilt, was zu Verschiebungen bei den Anlagewerten geführt hat. Konkret wurde der Anlagewert der Tiefgarage um CHF 160'258.45 reduziert (siehe auch Bemerkung Schulliegenschaften).</p>
6290 – übriger öffentlicher Verkehr	- 92'136.35	Die Bushaltestelle Melchtal konnte nicht wie geplant im Herbst 2015 erstellt werden. Projektanpassungen mussten vorgenommen werden. Im Budget 2015 war vorgesehen, dass eine kostengünstige Haltestelle eingerichtet werden soll. Mit der Grundeigentümerschaft (Walfahrtskirchenstiftung Melchtal) konnte wider erwarten eine bessere Lösung für den Bau der Bushaltestelle erzielt werden.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto-Investitionen: CHF 389'116.01 (CHF 147'116.01 höher als im Budget 2015)

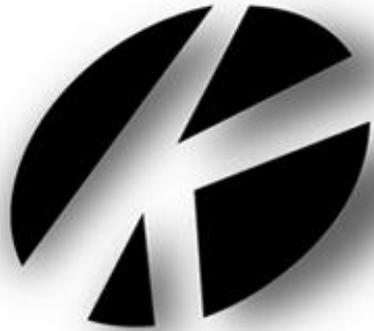
7100 – Wasserversorgung	+ 19'831.50	Die Anschlussgebühren sind rund CHF 49'000.00 tiefer ausgefallen als im Budget 2015 vorgesehen. Die Arbeiten an der Trinkwasserleitung Melchtalerstrasse bis Chäli schlossen rund CHF 47'000.00 unter Budget ab. Hingegen wurde das Budget bei der TWL Feldlistrasse um CHF 42'000.00 überschritten. Die 2014 gemachte Abgrenzung bei der UV Anlage Reservoir Steini war zu hoch, was im 2015 zu einer negativen Investition von CHF 25'000.00 führte.
7200 – Abwasserbeseitigung	+ 86'634.06	Die Anschlussgebühren sind rund CHF 86'000.00 tiefer ausgefallen als im Budget 2015 vorgesehen.
7410 – Gewässerverbauungen	+ 40'650.45	Die Unwetterereignisse im Juli 2014 im Melchtal haben zu Sofortmassnahmen in der Höhe von CHF 308'565.35 geführt. Infolge der Kostenbeteiligungen von Bund, Kanton und Gemeinden beliefen sich die Netto-Kosten auf CHF 49'442.20.



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Gestufter Erfolgsausweis

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	19'689'897.08	20'507'240.00	19'283'203.25
30	Personalaufwand	10'823'088.30	10'898'710.00	10'517'363.80
31	Sach- und übriger Aufwand	2'799'698.61	2'921'720.00	2'612'319.00
33	Abschreibungen	1'474'694.37	1'741'900.00	1'313'368.05
35	Einlagen	13'332.09		170'348.17
36	Transferaufwand	4'327'633.81	4'680'910.00	4'410'641.48
37	Durchlaufende Beiträge	251'449.90	264'000.00	259'162.75
	Betrieblicher Ertrag	-21'667'588.09	-20'400'550.00	-21'169'142.34
40	Fiskalertrag	-15'406'008.25	-14'254'000.00	-14'710'568.80
41	Regalien und Konzessionen	-275'485.60	-222'000.00	-252'576.10
42	Entgelte	-2'384'438.26	-2'202'900.00	-2'307'139.63
43	Verschiedene Erträge	-205.93		-819.11
45	Entnahmen Fonds	-81'866.63	-453'960.00	-154'774.60
46	Transferertrag	-3'268'133.52	-3'003'690.00	-3'484'101.35
47	Durchlaufende Beiträge	-251'449.90	-264'000.00	-259'162.75
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'977'691.01	106'690.00	-1'885'939.09
34	Finanzaufwand	443'818.28	485'100.00	465'764.44
44	Finanzertrag	-802'027.70	-761'640.00	-853'834.90
	Ergebnis aus Finanzierung	-358'209.42	-276'540.00	-388'070.46
	Operatives Ergebnis	-2'335'900.43	-169'850.00	-2'274'009.55
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'163'800.00		1'615'522.60
48	Ausserordentlicher Ertrag			-13'278.75
	Ausserordentliches Ergebnis	2'163'800.00		1'602'243.85
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-172'100.43	-169'850.00	-671'765.70



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

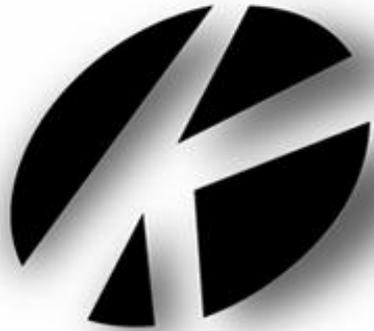
Artengliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	22'605'592.06		21'259'340.00		21'665'366.34	
30	Personalaufwand	10'823'088.30		10'898'710.00		10'517'363.80	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'799'698.61		2'921'720.00		2'612'319.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'474'694.37		1'741'900.00		1'313'368.05	
34	Finanzaufwand	443'818.28		485'100.00		465'764.44	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	13'332.09				170'348.17	
36	Transferaufwand	4'327'633.81		4'680'910.00		4'410'641.48	
37	Durchlaufenden Beiträge	251'449.90		264'000.00		259'162.75	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'163'800.00				1'615'522.60	
39	Interne Verrechnungen	308'076.70		267'000.00		300'876.05	
4	Ertrag		22'777'692.49		21'429'190.00		22'337'132.04
40	Fiskalertrag		15'406'008.25		14'254'000.00		14'710'568.80
41	Regalien und Konzessionen		275'485.60		222'000.00		252'576.10
42	Entgelte		2'384'438.26		2'202'900.00		2'307'139.63
43	Verschiedene Erträge		205.93				819.11
44	Finanzertrag		802'027.70		761'640.00		853'834.90
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		81'866.63		453'960.00		154'774.60
46	Transferertrag		3'268'133.52		3'003'690.00		3'484'101.35
47	Durchlaufende Beiträge		251'449.90		264'000.00		259'162.75
48	Ausserordentlicher Ertrag						13'278.75
49	Interne Verrechnungen		308'076.70		267'000.00		300'876.05
		22'605'592.06	22'777'692.49	21'259'340.00	21'429'190.00	21'665'366.34	22'337'132.04
	Gesamtergebnis	172'100.43		169'850.00		671'765.70	
		22'777'692.49	22'777'692.49	21'429'190.00	21'429'190.00	22'337'132.04	22'337'132.04

Artengliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	22'605'592.06		21'259'340.00		21'665'366.34	
30	Personalaufwand	10'823'088.30		10'898'710.00		10'517'363.80	
300	Behörden, Kommissionen	244'008.85		249'700.00		253'612.65	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'570'545.40		2'530'900.00		2'472'360.15	
302	Löhne der Lehrkräfte	6'503'735.75		6'529'400.00		6'325'692.30	
303	Temporäre Arbeitskräfte	4'186.95		4'200.00		4'024.35	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'375'910.90		1'433'770.00		1'372'831.00	
309	Übriger Personalaufwand	124'700.45		150'740.00		88'843.35	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'799'698.61		2'921'720.00		2'612'319.00	
310	Material- und Warenaufwand	368'761.35		383'460.00		337'711.49	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	337'577.24		213'350.00		193'109.06	
312	Ver- und Entsorgung	232'973.00		248'250.00		200'523.46	
313	Dienstleistungen und Honorare	744'164.06		746'900.00		718'523.15	
314	Baulicher Unterhalt	565'229.78		518'040.00		740'247.66	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	152'251.45		120'800.00		135'925.65	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	80'616.76		74'350.00		63'554.90	
317	Spesenentschädigungen	62'879.80		75'500.00		71'037.40	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	3'822.55		28'000.00		80'751.90	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	251'422.62		513'070.00		70'934.33	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'474'694.37		1'741'900.00		1'313'368.05	
330	Sachanlagen VV	1'474'694.37		1'741'900.00		1'313'368.05	
34	Finanzaufwand	443'818.28		485'100.00		465'764.44	
340	Zinsaufwand	353'535.93		397'300.00		369'856.54	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'758.85		9'800.00		6'638.50	

Artengliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
349	Verschiedener Finanzaufwand	82'523.50		78'000.00		89'269.40	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	13'332.09				170'348.17	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	13'332.09				170'348.17	
36	Transferaufwand	4'327'633.81		4'680'910.00		4'410'641.48	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	373'108.65		370'840.00		278'659.51	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'954'525.16		4'310'070.00		4'131'981.97	
37	Durchlaufenden Beiträge	251'449.90		264'000.00		259'162.75	
370	Durchlaufende Beiträge	251'449.90		264'000.00		259'162.75	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'163'800.00				1'615'522.60	
383	Zusätzliche Abschreibungen	2'163'800.00				1'614'523.60	
387	A.o. Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen auf Darlehen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen					999.00	
39	Interne Verrechnungen	308'076.70		267'000.00		300'876.05	
391	Dienstleistungen	281'854.90		249'000.00		273'801.80	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	26'221.80		18'000.00		27'074.25	
4	Ertrag		22'777'692.49		21'429'190.00		22'337'132.04
40	Fiskalertrag		15'406'008.25		14'254'000.00		14'710'568.80
400	Direkte Steuern natürliche Personen		13'419'453.00		12'871'000.00		12'761'936.00
401	Direkte Steuern juristische Personen		941'957.65		837'000.00		897'892.00
402	Übrige direkte Steuern		1'017'932.60		525'000.00		1'025'550.80
403	Besitz- und Aufwandsteuern		26'665.00		21'000.00		25'190.00

Artengliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Regalien und Konzessionen		275'485.60		222'000.00		252'576.10
412	Konzessionen		275'485.60		222'000.00		252'576.10
42	Entgelte		2'384'438.26		2'202'900.00		2'307'139.63
420	Ersatzabgaben		134'697.40		140'000.00		138'069.75
421	Gebühren für Amtshandlungen		192'593.35		121'500.00		183'488.85
423	Schul- und Kursgelder		152'215.00		160'000.00		152'685.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'405'394.86		1'344'300.00		1'278'320.19
425	Erlös aus Verkäufen		287'022.45		286'100.00		311'423.42
426	Rückerstattungen		190'655.15		128'300.00		219'809.22
427	Bussen		20'860.05		21'200.00		21'843.20
429	Übrige Entgelte		1'000.00		1'500.00		1'500.00
43	Verschiedene Erträge		205.93				819.11
439	Übriger Ertrag		205.93				819.11
44	Finanzertrag		802'027.70		761'640.00		853'834.90
440	Zinsertrag		212'298.45		177'800.00		220'663.95
441	Realisierte Gewinne FV		1'800.00				1'088.00
443	Liegenschaftenertrag FV		86'829.30		88'320.00		95'099.60
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		1'350.00		1'200.00		1'350.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		368'619.35		369'000.00		372'442.35
447	Liegenschaftenertrag VV		131'130.60		125'320.00		163'191.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		81'866.63		453'960.00		154'774.60
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		81'866.63		453'960.00		154'774.60

Artengliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		3'268'133.52		3'003'690.00		3'484'101.35
460	Ertragsanteile		6'596.70		4'000.00		5'126.50
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		481'894.25		565'890.00		509'461.35
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'340'783.30		2'190'000.00		2'691'599.55
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		438'859.27		243'800.00		277'913.95
47	Durchlaufende Beiträge		251'449.90		264'000.00		259'162.75
470	Durchlaufende Beiträge		251'449.90		264'000.00		259'162.75
48	Ausserordentlicher Ertrag						13'278.75
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge						13'278.75
49	Interne Verrechnungen		308'076.70		267'000.00		300'876.05
491	Dienstleistungen		281'854.90		249'000.00		273'801.80
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		26'221.80		18'000.00		27'074.25
		22'605'592.06	22'777'692.49	21'259'340.00	21'429'190.00	21'665'366.34	22'337'132.04
	Gesamtergebnis	172'100.43		169'850.00		671'765.70	
		22'777'692.49	22'777'692.49	21'429'190.00	21'429'190.00	22'337'132.04	22'337'132.04



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'789'843.44	370'427.08	1'795'400.00	287'520.00	1'825'921.65	358'430.44
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'419'416.36</i>		<i>1'507'880.00</i>		<i>1'467'491.21</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	459'702.05	243'933.35	450'010.00	218'560.00	753'596.35	233'181.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>215'768.70</i>		<i>231'450.00</i>		<i>520'415.35</i>
2	BILDUNG	13'230'017.84	542'520.40	11'233'730.00	578'350.00	11'673'546.09	610'371.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>12'687'497.44</i>		<i>10'655'380.00</i>		<i>11'063'174.99</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	288'195.00	27'347.80	308'590.00	27'000.00	252'722.68	27'511.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>260'847.20</i>		<i>281'590.00</i>		<i>225'211.28</i>
4	GESUNDHEIT	1'010'099.44		1'140'980.00		1'125'732.42	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'010'099.44</i>		<i>1'140'980.00</i>		<i>1'125'732.42</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'163'945.47	552'216.07	2'313'070.00	371'000.00	2'136'209.65	358'489.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'611'729.40</i>		<i>1'942'070.00</i>		<i>1'777'720.25</i>
6	VERKEHR	1'092'992.00	700'028.98	1'221'400.00	670'280.00	1'244'406.00	689'293.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>392'963.02</i>		<i>551'120.00</i>		<i>555'112.20</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'950'722.41	1'644'059.56	2'113'510.00	1'919'160.00	1'897'144.15	1'669'815.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>306'662.85</i>		<i>194'350.00</i>		<i>227'328.55</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	145'044.45	3'136.10	150'050.00		196'988.50	41'285.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>141'908.35</i>		<i>150'050.00</i>		<i>155'702.85</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	475'029.96	18'694'023.15	532'600.00	17'357'320.00	559'098.85	18'348'753.65
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>18'218'993.19</i>		<i>16'824'720.00</i>		<i>17'789'654.80</i>	
	Gesamtergebnis	22'605'592.06	22'777'692.49	21'259'340.00	21'429'190.00	21'665'366.34	22'337'132.04
		172'100.43		169'850.00		671'765.70	
		22'777'692.49	22'777'692.49	21'429'190.00	21'429'190.00	22'337'132.04	22'337'132.04

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag		%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'419'416.36	1'507'880.00	1'467'491.21	-88'463.64	-5.87	
01	Legislative und Exekutive	389'779.26	397'400.00	387'544.60	-7'620.74	-1.92	
011	Legislative	70'171.81	72'550.00	88'740.90	-2'378.19	-3.28	
0110	Legislative	70'171.81	72'550.00	88'740.90	-2'378.19	-3.28	
3000.10	Sitzungsgelder	8'115.00	9'700.00	13'887.50	-1'585.00	-16.34	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51.00	150.00	163.15	-99.00	-66.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	22'588.71	25'000.00	28'549.05	-2'411.29	-9.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'340.95	3'400.00	4'662.60	-59.05	-1.74	
3130.20	Porti	12'425.35	12'400.00	15'092.60	25.35	0.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	21'218.95	19'000.00	20'617.20	2'218.95	11.68	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'004.05	2'300.00	7'511.35	-295.95	-12.87	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	728.45	1'000.00	1'294.80	-271.55	-27.16	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-300.65	-400.00	-3'037.35	99.35	-24.84	
012	Exekutive	319'607.45	324'850.00	298'803.70	-5'242.55	-1.61	
0120	Exekutive	319'607.45	324'850.00	298'803.70	-5'242.55	-1.61	
3000.00	Löhne Behörden	196'313.85	199'300.00	194'917.65	-2'986.15	-1.50	Entschädigung des Einwohnergemeinderat ist indexiert
3000.10	Sitzungsgelder	31'740.00	40'000.00	34'792.50	-8'260.00	-20.65	Der Aufwand ist abhängig von den Anzahl Sitzungen der Kommissionen und der Menge von ad hoc Arbeitsgruppen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'605.95	13'500.00	13'247.80	-894.05	-6.62	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'742.90	14'000.00	13'504.15	-257.10	-1.84	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	297.85	300.00	316.85	-2.15	-0.72	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'937.75	3'000.00	2'936.85	-62.25	-2.08	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	582.95	500.00	420.60	82.95	16.59	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		1'000.00		-1'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'997.75	6'100.00	4'745.20	-102.25	-1.68	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	10'650.95	15'000.00	4'792.50	-4'349.05	-28.99	Die Kosten für die Erneuerung des Leitbildes verursachten um CHF 2'000.00 weniger Aufwand als budgetiert. Zudem mussten weniger Rechtsauskünfte in Anspruch genommen werden
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'581.10	1'600.00	1'571.10	-18.90	-1.18	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	16'200.00	17'100.00	16'480.00	-900.00	-5.26	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20'853.50	6'450.00	3'898.05	14'403.50	223.31	Der Gastauftritt an der Bundesfeier in Gossau, die Teilnahme am Gastival und die Ständeratswahlfeier wurden im Budget 2015 nicht berücksichtigt
3199.10	übriger Betriebsaufwand - Kerns ehrt	6'102.90	7'000.00	7'180.45	-897.10	-12.82	
02	Allgemeine Dienste	1'029'637.10	1'110'480.00	1'079'946.61	-80'842.90	-7.28	
021	Finanzverwaltung	182'925.05	182'100.00	169'675.70	825.05	0.45	
0210	Finanzverwaltung	182'925.05	182'100.00	169'675.70	825.05	0.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	215'753.60	213'900.00	204'322.80	1'853.60	0.87	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'605.95	13'700.00	12'243.50	-1'094.05	-7.99	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'957.65	15'000.00	14'263.80	957.65	6.38	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	327.50	400.00	329.15	-72.50	-18.13	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'228.65	3'200.00	3'078.55	28.65	0.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	635.45	900.00	437.90	-264.55	-29.39	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'583.75	-10'000.00	-10'000.00	-583.75	5.84	
4910.00	Dienstleistungen	-55'000.00	-55'000.00	-55'000.00			
022	Übrige allgemeine Dienste	704'973.20	782'600.00	761'245.01	-77'626.80	-9.92	
0220	Gemeindeverwaltung	148'701.75	148'800.00	191'671.66	-98.25	-0.07	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'773.05	10'400.00	9'194.80	-1'626.95	-15.64	
3091.00	Personalwerbung	2'015.05	3'000.00	3'150.25	-984.95	-32.83	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'276.80	7'100.00	5'075.25	-823.20	-11.59	
3100.00	Büromaterial	3'611.60	3'000.00	2'217.20	611.60	20.39	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'209.55	6'000.00	5'716.30	1'209.55	20.16	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	237.60	300.00	302.40	-62.40	-20.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	510.55	600.00	353.00	-89.45	-14.91	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	2'381.40	3'500.00	5'703.35	-1'118.60	-31.96	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	603.60	500.00	1'031.10	103.60	20.72	
3130.10	Telefonkosten	5'136.90	5'500.00	5'278.75	-363.10	-6.60	
3130.20	Porti	14'885.10	16'000.00	14'611.05	-1'114.90	-6.97	
3130.40	Betriebsgebühren	546.60			546.60		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	82'297.10	74'000.00	97'200.70	8'297.10	11.21	Es mussten für Microsoft-Lizenzen unvorhergesehen rund CHF 7'500.00 bezahlt werden
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'174.40	2'000.00	2'117.20	174.40	8.72	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	10'544.60	10'000.00	8'274.00	544.60	5.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	10'278.05	7'000.00	33'780.70	3'278.05	46.83	Für die Umstellung auf Windows 8.1 Ende 2014 erfolgte im Frühling 2015 die Verrechnung von gerechtfertigten aber nicht budgetierten Aufwendungen in der Höhe von knapp CHF 3'000.00
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	307.50	400.00	307.50	-92.50	-23.13	
3170.00	Reisekosten und Spesen	350.00	200.00		150.00	75.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'689.83	3'300.00	2'358.30	-610.17	-18.49	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-3'882.73	-4'000.00	-5'000.19	117.27	-2.93	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'244.80			-8'244.80		KTG-Überschussbeteiligung 2009-2011 der CSS
0221	Gemeindekanzlei	269'694.55	278'300.00	259'480.50	-8'605.45	-3.09	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	274'975.35	274'600.00	279'155.80	375.35	0.14	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-11'539.65			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'879.35	17'600.00	17'211.10	-1'720.65	-9.78	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'169.05	19'300.00	20'457.80	869.05	4.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	415.55	500.00	449.05	-84.45	-16.89	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'114.90	4'100.00	4'206.05	14.90	0.36	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	807.00	1'200.00	599.40	-393.00	-32.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'310.00	4'000.00	6'355.50	2'310.00	57.75
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			16'266.20		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-31'294.65	-21'500.00	-53'824.60	-9'794.65	45.56
						Die Einbürgerungsgebühren und die Inkasso-Provisionen des Entsorgungszweckverband fielen höher aus als budgetiert. Der Gebührenertrag ist abhängig von der effektiven Anzahl Geschäfte und kann von Jahr zu Jahr variieren
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-4'392.00	-4'200.00	-4'232.00	-192.00	4.57
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-7'290.00	-7'300.00	-7'276.00	10.00	-0.14
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-2'000.00	-2'000.00	-348.15		
0223	Bauverwaltung	286'576.90	355'500.00	310'092.85	-68'923.10	-19.39
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	382'967.15	382'300.00	375'820.15	667.15	0.17
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-131.75		-1'050.05	-131.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'017.55	24'500.00	23'278.10	-1'482.45	-6.05
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	28'912.90	26'800.00	28'423.35	2'112.90	7.88
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	570.35	700.00	583.95	-129.65	-18.52
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'730.95	5'800.00	5'662.50	-69.05	-1.19
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'133.65	1'600.00	807.00	-466.35	-29.15
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	668.50	700.00	5'500.00	-31.50	-4.50
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'310.20	2'800.00	2'847.90	510.20	18.22
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	248.25	500.00	596.45	-251.75	-50.35
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte			829.20		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	907.20	1'500.00	1'944.00	-592.80	-39.52
3130.50	DL Energienachweis	9'913.50	6'500.00	2'547.55	3'413.50	52.52
						Wird weiterverrechnet - siehe 0223.4260.10
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	4'341.60	3'000.00	3'900.40	1'341.60	44.72
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	27'013.20	36'800.00	22'063.75	-9'786.80	-26.59
						Der Aufwand für die kantonale Datenplattform (GemDat) viel tiefer aus als budgetiert
3170.00	Reisekosten und Spesen	493.60	500.00	350.40	-6.40	-1.28

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag		%
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'692.25	1'000.00	1'200.00	692.25	69.23	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-161'298.70	-100'000.00	-129'664.25	-61'298.70	61.30	Mehreren Bauprojekten mit einem grossen Bauvolumen wurde die Bewilligung erteilt
4260.10	Energienachweis	-9'913.50	-6'500.00	-2'547.55	-3'413.50	52.52	Weiterverrechnung des eff. Aufwands - siehe 0223.3130.50
4910.00	Dienstleistungen	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften	141'738.85	145'780.00	149'025.90	-4'041.15	-2.77	
0290	Gemeindehaus	141'738.85	145'780.00	149'025.90	-4'041.15	-2.77	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	27'322.15	29'100.00	30'427.95	-1'777.85	-6.11	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'698.70	1'900.00	1'827.45	-201.30	-10.59	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'894.20	2'000.00	1'894.20	-105.80	-5.29	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	42.60	100.00	46.05	-57.40	-57.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	408.85	500.00	458.45	-91.15	-18.23	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	83.35	100.00	61.75	-16.65	-16.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	468.50	500.00		-31.50	-6.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	10'432.70	11'500.00	10'484.50	-1'067.30	-9.28	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	8'774.00	12'000.00	6'038.95	-3'226.00	-26.88	Milder Winter 2015 führte zu tieferen Heizkosten
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'725.35	3'800.00	3'782.60	-74.65	-1.96	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	19'014.75	16'900.00	30'223.95	2'114.75	12.51	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00	3'500.00				
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	99'600.00	99'500.00	110'280.40	100.00	0.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-206.30		-10'880.35	-206.30		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-29'520.00	-30'120.00	-30'120.00	600.00	-1.99	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-5'500.00	-5'500.00	-5'500.00			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	215'768.70	231'450.00	520'415.35	-15'681.30	-6.78	
11	Öffentliche Sicherheit	2'581.35	3'400.00	2'790.35	-818.65	-24.08	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015		Erläuterungen
					Betrag	%	
111	Polizei	2'581.35	3'400.00	2'790.35	-818.65	-24.08	
1110	Sicherheitsdienst	2'581.35	3'400.00	2'790.35	-818.65	-24.08	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'210.20	3'000.00	2'419.20	-789.80	-26.33	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	371.15	400.00	371.15	-28.85	-7.21	
14	Allgemeines Rechtswesen	42'866.30	43'800.00	41'714.30	-933.70	-2.13	
140	Allgemeines Rechtswesen	42'866.30	43'800.00	41'714.30	-933.70	-2.13	
1400	Allgemeines Rechtswesen	39'737.50	43'000.00	40'255.00	-3'262.50	-7.59	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	25'341.30	28'700.00	27'251.80	-3'358.70	-11.70	Das Zivilstandesamt OW in Sarnen konnte das Budget 2015 unterschreiten
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	14'396.20	14'300.00	13'003.20	96.20	0.67	
1401	Weibelamt	700.00	700.00	700.00			
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	700.00			
1402	Marktwesen	2'428.80	100.00	759.30	2'328.80	2'328.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	189.00	200.00	184.70	-11.00	-5.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	95.00	100.00	60.00	-5.00	-5.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	3'796.15	1'400.00	2'502.65	2'396.15	171.15	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'616.40	1'500.00	333.75	1'116.40	74.43	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	228.25	400.00	333.20	-171.75	-42.94	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4'496.00	-3'500.00	-2'655.00	-996.00	28.46	
15	Feuerwehr	186'096.10	192'250.00	483'637.10	-6'153.90	-3.20	
150	Feuerwehr	186'096.10	192'250.00	483'637.10	-6'153.90	-3.20	
1500	Feuerwehr	186'096.10	192'250.00	483'637.10	-6'153.90	-3.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung	Erläuterungen
					Rechnung 2015/Budget 2015	
					Betrag	%
3000.10	Sitzungsgelder	7'140.00		9'315.00	7'140.00	Aufwand des Verkehrstrupps nicht budgetiert. Aufwand wird weiterverrechnet (siehe 1500.4260.00)
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00	6'500.00	6'500.00		
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	100'490.15	78'000.00	83'265.00	22'490.15	28.83 Viele Ernstfalleinsätze im 2014 führten Anfang 2015 zu einer hohen Soldauszahlung
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	296.60	500.00	323.75	-203.40	-40.68
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'455.00	1'500.00	1'455.00	-45.00	-3.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	97.25	100.00	97.95	-2.75	-2.75
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		100.00	9.70	-100.00	-100.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	980.00	1'000.00		-20.00	-2.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	490.00	1'500.00	3'939.60	-1'010.00	-67.33
3100.00	Büromaterial	120.70	600.00	758.50	-479.30	-79.88
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'234.30	5'000.00	6'714.55	-1'765.70	-35.31
3102.00	Drucksachen, Publikationen		500.00	81.75	-500.00	-100.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'050.00	1'800.00	975.00	-750.00	-41.67
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	82'998.15	18'000.00	11'525.75	64'998.15	361.10 Aufgrund eines nicht mehr reparierbaren Getriebebeschadens musste das Klein-Tanklöschfahrzeug im Melchtal kurzfristig ersetzt werden. 40 % dieser Ersatzanschaffung werden über die Feuerlöschkasse getragen (siehe 1500.4631.00)
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	505.15	2'000.00	46'529.65	-1'494.85	-74.74
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)	533.40	420.00	420.00	113.40	27.00
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'140.90	1'100.00	827.20	40.90	3.72
3130.00	Dienstleistungen Dritter	162.00	1'000.00	9'269.35	-838.00	-83.80
3130.10	Telefonkosten	1'044.05	1'500.00	968.80	-455.95	-30.40
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'360.55	6'200.00	4'864.35	-839.45	-13.54
3137.00	Steuern und Abgaben	2'241.25	3'500.00	2'227.75	-1'258.75	-35.96
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'638.50	5'000.00	7'465.50	-1'361.50	-27.23
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'543.30	1'350.00	294.60	193.30	14.32

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015		Erläuterungen
					Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'943.75	13'000.00	19'549.90	7'943.75	61.11	Diverse zusätzliche Kontrollen und Service im 2015 ausgeführt
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'200.00	7'200.00	7'200.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'500.00			2'500.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'258.95	11'000.00	12'303.60	-1'741.05	-15.83	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	228.55	1'000.00	380.05	-771.45	-77.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	121'723.75	127'100.00	128'759.60	-5'376.25	-4.23	Der Abschreibungsbedarf ist leicht tiefer als angenommen
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien		74'300.00	123'800.00	-74'300.00	-100.00	Im 2014 wurde im Rahmen von zusätzlichen Abschreibungen das TLF ganz abgeschrieben. Entsprechend besteht im 2015 kein Abschreibungsbedarf mehr
3611.00	Entschädigung an Kanton	8'750.00	8'740.00	8'960.00	10.00	0.11	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'274.00	1'300.00	1'180.00	-26.00	-2.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			185'821.20			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'314.00		6'176.50	5'314.00		Aufwand des Werkdienstes zu Gunsten der Feuerwehr
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-134'697.40	-140'000.00	-138'069.75	5'302.60	-3.79	Zu optimistische budgetiert - Schwankungsanfällig
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-9'626.20	-11'000.00	-32'348.75	1'373.80	-12.49	
4270.00	Bussen (Steuern)	-695.00	-200.00	-465.00	-495.00	247.50	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3'560.00	-3'560.00	-3'560.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-63'539.55	-33'800.00	-33'879.00	-29'739.55	87.99	Beitrag an KTLF Melchtal von Feuerlöschkasse CHF 29'660.55 (siehe 1500.3111.00)
16	Verteidigung	-15'775.05	-8'000.00	-7'726.40	-7'775.05	97.19	
161	Militärische Verteidigung	-22'042.35	-13'600.00	-14'693.25	-8'442.35	62.08	
1610	Militärische Verteidigung	-22'042.35	-13'600.00	-14'693.25	-8'442.35	62.08	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2'747.10	4'300.00	4'977.65	-1'552.90	-36.11	
3130.10	Telefonkosten	446.10	300.00	304.20	146.10	48.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3134.00	Sachversicherungsprämien	771.45	800.00	787.50	-28.55	-3.57
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	291.60	2'500.00	1'440.90	-2'208.40	-88.34
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen		500.00		-500.00	-100.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		500.00		-500.00	-100.00
3705.00	Private Unternehmungen	1'020.60	4'000.00		-2'979.40	-74.49 Weiterverrechnung - siehe 1610.4700.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-5'050.00	-5'500.00	-8'025.00	450.00	-8.18
4472.10	Vergütung für Militär Einquartierungen	-21'248.60	-17'000.00	-14'178.50	-4'248.60	24.99 Unerwartete zusätzliche Belegung im Herbst 2015
4700.00	Durchlaufende Beiträge Bund (Militär)	-1'020.60	-4'000.00		2'979.40	-74.49 Weiterverrechnung - siehe 1610.3705.00
162	Zivile Verteidigung	6'267.30	5'600.00	6'966.85	667.30	11.92
1620	Zivilschutz	6'267.30	5'600.00	6'966.85	667.30	11.92
3130.10	Telefonkosten	3'827.55	3'200.00	3'294.80	627.55	19.61
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'439.75	2'400.00	3'672.05	39.75	1.66
2	BILDUNG	12'687'497.44	10'655'380.00	11'063'174.99	2'032'117.44	19.07
21	Obligatorische Schule	12'429'117.69	10'319'680.00	10'793'493.09	2'109'437.69	20.44
211	Eingangsstufe	643'366.04	667'770.00	525'856.65	-24'403.96	-3.65
2110	Kindergarten	643'366.04	667'770.00	525'856.65	-24'403.96	-3.65
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	546'087.50	554'300.00	454'488.10	-8'212.50	-1.48 Mutationsgewinn durch Anstellung jüngerer Lehrpersonen
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-10'829.00			-10'829.00	Mutterschaftsentschädigung
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'603.40	35'400.00	28'585.75	-2'796.60	-7.90
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	36'723.80	38'800.00	28'986.70	-2'076.20	-5.35
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	799.70	900.00	723.05	-100.30	-11.14
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'172.00	8'300.00	6'847.80	-128.00	-1.54
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'598.90	2'400.00	962.75	-801.10	-33.38
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'051.65	4'200.00	4'062.30	-2'148.35	-51.15

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015		Erläuterungen
					Betrag	%	
3104.00	Lehrmittel	25'584.09	25'350.00	479.80	234.09	0.92	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	574.00	1'540.00	720.40	-966.00	-62.73	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		-3'420.00		3'420.00	-100.00	Kind tritt erst 2016 in den Kindergarten ein
212	Primarstufe	2'682'593.83	2'664'820.00	2'620'596.41	17'773.83	0.67	
2120	Primarstufe	2'682'593.83	2'664'820.00	2'620'596.41	17'773.83	0.67	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'332'981.05	2'318'900.00	2'297'010.45	14'081.05	0.61	Krankheitsausfälle bedingten längere Stellvertretungseinsätze. Ersatzanstellungen von erfahrenen Lehrpersonen mit höherem Lohnniveau
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-5'720.10	-19'200.00	-30'794.45	13'479.90	-70.21	Weniger Mutterschaftsentsch. als angenommen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	138'764.60	148'400.00	145'399.15	-9'635.40	-6.49	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	166'626.25	162'300.00	163'417.60	4'326.25	2.67	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'504.25	3'700.00	3'684.50	-195.75	-5.29	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	34'912.15	34'800.00	34'609.20	112.15	0.32	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'812.40	10'000.00	4'907.10	-3'187.60	-31.88	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	435.15	1'200.00	477.40	-764.85	-63.74	
3104.00	Lehrmittel	3'384.90	3'800.00	2'297.61	-415.10	-10.92	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	340.00	200.00	79.90	140.00	70.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	13'943.60	18'260.00	13'084.20	-4'316.40	-23.64	Es wurden weniger Exkursionen durchgeführt als vorgesehen
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'946.58	7'600.00	3'655.75	-3'653.42	-48.07	Einzelne Projekte wurden verschoben
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-17'337.00	-25'140.00	-17'232.00	7'803.00	-31.04	Die Entschädigungen zwischen den Gemeinden wurden reduziert. Bei der Budgetierung wurde noch mit dem alten Ansatz gerechnet
213	Oberstufe	1'696'009.65	1'704'850.00	1'671'177.50	-8'840.35	-0.52	
2130	Oberstufe	1'696'009.65	1'704'850.00	1'671'177.50	-8'840.35	-0.52	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'444'767.95	1'444'350.00	1'461'002.40	417.95	0.03	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag		%
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'852.80		-31'268.20	-2'852.80		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'649.05	92'500.00	92'211.55	-6'850.95	-7.41	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	105'248.90	101'100.00	109'100.40	4'148.90	4.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'162.95	2'300.00	2'338.20	-137.05	-5.96	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	21'620.40	21'700.00	22'013.00	-79.60	-0.37	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'211.55	6'200.00	3'119.00	-1'988.45	-32.07	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'490.40	4'720.00	2'983.60	-2'229.60	-47.24	Die Schüleragenda konnte günstiger bezogen werden
3104.00	Lehrmittel	4'085.55	5'350.00	2'194.75	-1'264.45	-23.63	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'860.25	8'200.00	5'927.00	-339.75	-4.14	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'200.00	5'400.00	2'700.00	-200.00	-3.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8'427.65	11'500.00	15'603.40	-3'072.35	-26.72	Es wurden weniger Exkursionen durchgeführt als vorgesehen
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'401.80	4'460.00	2'281.40	-2'058.20	-46.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	11'075.00	7'000.00		4'075.00	58.21	Ein zusätzlicher Schüler trat in eine Sportschule über
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-6'339.00	-9'930.00	-19'029.00	3'591.00	-36.16	Die Ansätze zwischen den Gemeinden wurden reduziert. Bei der Budgetierung wurde noch mit den alten Ansätzen gerechnet
214	Musikschulen	403'837.35	404'850.00	399'202.65	-1'012.65	-0.25	
2140	Musikschulen	403'837.35	404'850.00	399'202.65	-1'012.65	-0.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'076.25	49'500.00	49'506.50	-423.75	-0.86	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	401'816.10	396'550.00	403'820.75	5'266.10	1.33	Zusätzlicher Lohnaufwand wegen Einführung eines Kinderchores
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'018.35	28'500.00	28'826.55	-1'481.65	-5.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	28'724.85	31'200.00	28'031.15	-2'475.15	-7.93	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	687.65	700.00	728.75	-12.35	-1.76	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'747.45	6'700.00	6'830.30	47.45	0.71	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'335.55	1'900.00	972.10	-564.45	-29.71	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	672.90	3'000.00	1'000.10	-2'327.10	-77.57	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'381.90	1'500.00	1'120.15	-118.10	-7.87	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015		Erläuterungen
					Betrag	%	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	611.25	500.00	237.60	111.25	22.25	
3104.00	Lehrmittel	311.40	600.00	394.30	-288.60	-48.10	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'243.80	7'000.00	1'160.00	-3'756.20	-53.66	Anstelle eines E-Piano wurde ein Occasion Klavier gekauft
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00	6'000.00	6'043.70			
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		2'000.00	172.80	-2'000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'138.60	4'500.00	4'133.10	-361.40	-8.03	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	800.00	1'000.00	840.00	-200.00	-20.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'954.60	2'200.00	884.80	-245.40	-11.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	24'241.70	31'000.00	23'355.00	-6'758.30	-21.80	Es besuchten weniger SuS die Musikschule in einer anderen Gemeinde
4231.00	Kursgelder Musikschule	-152'215.00	-160'000.00	-152'685.00	7'785.00	-4.87	Die Zahl der Musikschüler hat leicht abgenommen
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-2'710.00	-9'500.00	-6'170.00	6'790.00	-71.47	Es besuchten weniger auswärtige SuS die Musikschule in Kerns
217	Schulliegenschaften	4'123'523.21	2'020'350.00	2'939'426.85	2'103'173.21	104.10	
2170	Schulliegenschaften	4'123'523.21	2'020'350.00	2'939'426.85	2'103'173.21	104.10	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	452'003.70	461'300.00	447'592.90	-9'296.30	-2.02	Die Zusatzstunden der Hauswarte wurden nicht voll ausgeschöpft
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-5'578.45			-5'578.45		Dabei handelt es sich um erhaltene Unfalltaggelder
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'303.70	30'400.00	28'088.80	-4'096.30	-13.47	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	29'520.30	31'800.00	29'208.95	-2'279.70	-7.17	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	685.75	800.00	719.40	-114.25	-14.28	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'764.05	6'900.00	6'743.90	-135.95	-1.97	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'334.50	1'800.00	959.05	-465.50	-25.86	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'590.20	2'500.00	2'975.20	-909.80	-36.39	
3091.00	Personalwerbung	273.25			273.25		
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00	640.00	300.00	-340.00	-53.13	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'778.95	32'000.00	31'080.90	1'778.95	5.56	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag		%
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	64'728.65	37'500.00	17'781.00	27'228.65	72.61	Im Singsaal Büchsmatt wurde ein Beamer inkl. Leinwand installiert. Weiter wurden 60 Einzelarbeitstische und 90 Stühle für insgesamt rund CHF 19'000.00 angeschafft, welche nicht budgetiert waren
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'202.80	7'130.00	10'318.10	72.80	1.02	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'683.85	2'000.00	1'401.85	-316.15	-15.81	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	62'350.95	71'900.00	62'489.95	-9'549.05	-13.28	Durch die getroffenen Energiemassnahmen konnte der Stromverbrauch gesenkt werden
3120.10	Heizmaterial		14'000.00	13'366.45	-14'000.00	-100.00	Während dem Jahr 2015 musste kein Heizöl für das SH Melchtal gekauft werden
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	104'224.65	95'000.00	65'906.80	9'224.65	9.71	Die Kosten für den Bezug von Wärmeenergie sind leicht gestiegen, da das Gebäude des neuen Kindergartens bereits ab Februar 2015 mit Energie versorgt worden ist
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'028.95	9'800.00	5'814.75	1'228.95	12.54	
3130.10	Telefonkosten	949.55	650.00	910.80	299.55	46.08	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5'196.65	4'000.00	870.00	1'196.65	29.92	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	963.90			963.90		
3134.00	Sachversicherungsprämien	34'643.10	39'500.00	33'753.75	-4'856.90	-12.30	Die eff. Prämien fielen tiefer aus als angenommen
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	31'054.45	32'120.00	25'046.80	-1'065.55	-3.32	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	202'613.17	111'670.00	208'274.75	90'943.17	81.44	Zusätzliche Umbaumassnahmen für den Bereich Bildung haben dazu geführt, dass Mehrkosten im Unterhalt entstanden sind. Zudem wurde die Heizungsanlage im SH Melchtal erneuert
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'765.70	8'000.00	3'222.40	1'765.70	22.07	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			4'681.45			
3170.00	Reisekosten und Spesen	64.80			64.80		
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	932'724.29	1'072'400.00	639'731.95	-139'675.71	-13.02	Durch zusätzliche Abschreibungen im Jahr 2014 hat sich das Abschreibungsvolumen reduziert

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	2'163'800.00		1'394'827.80	2'163'800.00	Im 2015 konnten auf den Schulliegenschaften zusätzliche Abschreibungen vollzogen werden
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'535.35	5'000.00	9'989.90	4'535.35	90.71 Die internen Verrechnungen der Arbeitsleitungen vom Werkdienst erfolgen nach Rapportierung. Abweichungen gegenüber dem Budget sind daher möglich
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-5'904.45	-4'700.00	-24'561.75	-1'204.45	25.63
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-24'060.00	-23'760.00	-49'234.00	-300.00	1.26
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-30'742.00	-30'000.00	-32'835.00	-742.00	2.47
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-5'277.10			-5'277.10	In dieser Position sind Fördergelder für Energiemassnahmen sowie die Entsch. der Korporation Kerns für den technischen Hausdienst enthalten
218	Tagesbetreuung	43'449.80	43'740.00	28'466.60	-290.20	-0.66
2180	Tagesbetreuung	43'449.80	43'740.00	28'466.60	-290.20	-0.66
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	75'734.20	76'200.00	30'481.90	-465.80	-0.61
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-4'130.30			-4'130.30	Taggeldentschädigung für langfristigen Krankheitsausfall einer Betreuungsperson
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'636.10	4'900.00	1'675.60	-263.90	-5.39
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'556.55	5'300.00	1'174.20	-1'743.45	-32.90
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	115.30	100.00	41.30	15.30	15.30
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'106.85	1'200.00	459.25	-93.15	-7.76
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	225.75	300.00	54.35	-74.25	-24.75
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'783.70		1'399.00	8'783.70	Der Einsatz eines Zivildienstleistenden war nicht budgetiert
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14.85		320.40	14.85	
3105.00	Lebensmittel	7'342.85	8'640.00	3'747.10	-1'297.15	-15.01
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-33'737.10	-32'900.00	-10'886.50	-837.10	2.54
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-20'000.00	-20'000.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-198.95			-198.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
219	Übrige obligatorische Schule	2'836'337.81	2'813'300.00	2'608'766.43	23'037.81	0.82
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	537'692.10	502'600.00	468'654.00	35'092.10	6.98
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	436'137.50	396'100.00	392'148.25	40'037.50	10.11 Erweiterung der Schulleitung um ein 70%-Pensum ab 01.08.2015
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-10'209.85		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'438.55	25'300.00	24'692.15	138.55	0.55
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'440.95	27'600.00	30'713.10	5'840.95	21.16
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	631.60	700.00	607.40	-68.40	-9.77
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'526.65	5'900.00	5'908.50	626.65	10.62
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'253.65	1'800.00	838.30	-546.35	-30.35
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'290.00	8'000.00	1'509.25	-5'710.00	-71.38 Auf mehrere Weiterbildungen wurde verzichtet oder sie wurden auf später verschoben
3091.00	Personalwerbung	2'243.95	5'000.00	2'911.45	-2'756.05	-55.12
3100.00	Büromaterial	932.20	1'500.00	1'087.50	-567.80	-37.85
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	153.00	500.00	40.00	-347.00	-69.40
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	5'666.80	7'500.00	4'138.10	-1'833.20	-24.44
3130.10	Telefonkosten	6'069.60	6'500.00	5'829.15	-430.40	-6.62
3130.20	Porti	1'913.75	2'500.00	2'699.15	-586.25	-23.45
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'391.00	11'100.00	6'721.10	-709.00	-6.39
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	3'873.30	1'500.00	111.60	2'373.30	158.22
3170.00	Reisekosten und Spesen	129.60	500.00	124.00	-370.40	-74.08
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600.00	600.00	540.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-1'755.15		
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	577'322.20	586'100.00	609'304.00	-8'777.80	-1.50
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	507'829.70	498'800.00	504'828.00	9'029.70	1.81
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'971.05	32'000.00	32'056.10	-2'028.95	-6.34
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	35'675.20	34'900.00	35'172.90	775.20	2.22
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	767.40	800.00	810.25	-32.60	-4.08
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'599.50	7'500.00	7'606.30	99.50	1.33

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'496.10	2'000.00	1'080.25	-503.90	-25.20
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	563.40	1'500.00	457.50	-936.60	-62.44
3105.00	Lebensmittel	4'206.10		19'872.00	4'206.10	Das bisher durch die Hauswirtschaft geführte Bankkonto wurde aufgelöst. Die aufgelaufenen flüssigen Mittel vermochten die Aufwendungen für Lebensmittel entgegen der Annahme bei der Budgetierung nicht decken
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'243.80	2'600.00	2'445.50	-1'356.20	-52.16
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'828.75	6'000.00	4'975.20	-1'171.25	-19.52
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-16'858.80			-16'858.80	Die Fakturierung für die Elternbeiträge Hauswirtschaft erfolgt seit 2015 über die Finanzverwaltung (siehe ergänzend 2191.3105.00)
2192	Volksschule Sonstiges	1'721'323.51	1'724'600.00	1'530'808.43	-3'276.49	-0.19
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	961'043.10	927'600.00	1'133'514.35	33'443.10	3.61 Die Lohnkosten waren wegen Umlagerungen von IS zu IF zu tief budgetiert. Ausbildungsabschlüsse führten zu höherem Lohnniveau. Zusätzliche Stellvertretungskosten für Mutterschaftsurlaube
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	128'916.75	140'800.00	113'104.80	-11'883.25	-8.44 Der Pool musste nicht vollständig ausgeschöpft werden
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-19'075.70		-10'495.80	-19'075.70	Mutterschaftsentschädigung für zwei Lehrpersonen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'549.30	68'400.00	79'289.25	-3'850.70	-5.63
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	74'175.10	74'800.00	82'749.90	-624.90	-0.84
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'625.05	1'800.00	1'984.00	-174.95	-9.72
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	16'243.80	16'100.00	18'782.90	143.80	0.89
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'166.20	4'600.00	2'668.25	-1'433.80	-31.17
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	59'523.30	74'000.00	25'128.90	-14'476.70	-19.56 Der Beitrag an den Kanton für die Lehrpersonenweiterbildung ist tiefer ausgefallen als budgetiert
3099.00	Übriger Personalaufwand	19'423.50	15'500.00	11'783.20	3'923.50	25.31 Der Einsatz eines Zivildienstleistenden war nicht budgetiert

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015		Erläuterungen
					Betrag	%	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'931.89	17'000.00	15'823.70	-4'068.11	-23.93	Es wurde weniger Kopierpapier eingekauft
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'526.12	4'100.00	6'942.99	-573.88	-14.00	
3104.00	Lehrmittel	16'129.09	16'700.00	5'248.55	-570.91	-3.42	
3104.10	Schulmaterial	112'048.61	110'000.00	105'401.19	2'048.61	1.86	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'627.20	2'000.00		-372.80	-18.64	
3113.00	Hardware	101'595.00	73'000.00		28'595.00	39.17	Das EDV-Netzwerk der Schule musste erneuert werden. Diese Kosten waren im Budget nicht vorgesehen
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'537.75	3'800.00	12'563.65	737.75	19.41	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	79'877.20	85'000.00	79'777.20	-5'122.80	-6.03	Der Aufwand für Postautofahrten war tiefer als angenommen
3130.20	Porti	9.00			9.00		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'679.00	6'500.00	25'379.70	1'179.00	18.14	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'734.40	3'100.00	4'364.80	1'634.40	52.72	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	25'404.75	24'000.00	25'680.90	1'404.75	5.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'387.90	3'800.00	5'866.60	587.90	15.47	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	20'276.25	15'000.00		5'276.25	35.18	Zusätzliche Unterhaltskosten wegen ausgefallenen Netzwerkkomponenten vor dem Ersatz
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	695.10	2'000.00		-1'304.90	-65.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'061.20	6'000.00	5'924.40	61.20	1.02	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	28'920.30	35'000.00	17'563.20	-6'079.70	-17.37	Die Defizitgarantie für den kant. Mittelsporttag musste nicht in Anspruch genommen werden
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	29'035.80	33'000.00	32'934.60	-3'964.20	-12.01	Die Kosten für das Hallenbad waren tiefer als budgetiert
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-720.00		-27'184.60	-720.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-14'024.85	-2'000.00	-204'619.35	-12'024.85	601.24	Die Rückerstattungskosten des Kantons für die Weiterbildung an die LP waren nicht budgetiert
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-700.00		-1'050.00	-700.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-32'298.60	-37'000.00	-38'318.85	4'701.40	-12.71 Für ein auslaufendes Projekt wurden die Lohnkosten nur bis im Juli rückerstattet
22	Sonderschulen	258'379.75	335'700.00	269'681.90	-77'320.25	-23.03
220	Sonderschulen	258'379.75	335'700.00	269'681.90	-77'320.25	-23.03
2200	Sonderschulen	258'379.75	335'700.00	269'681.90	-77'320.25	-23.03
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	153'362.70	191'100.00		-37'737.30	-19.75 Die Zahl der IS Schüler hat abgenommen
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-6'195.40			-6'195.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'406.05	12'300.00		-2'893.95	-23.53
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	7'988.65	13'400.00		-5'411.35	-40.38
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	236.00	300.00		-64.00	-21.33
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen		2'900.00		-2'900.00	-100.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	451.60	800.00		-348.40	-43.55
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	272'527.70	334'900.00	294'491.80	-62'372.30	-18.62 Die Zahl der Sonderschüler hat abgenommen
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-24'809.90		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-179'397.55	-220'000.00		40'602.45	-18.46 Durch die Abnahme der IS Schüler hat sich die Rückerstattung des Kantons verringert
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	260'847.20	281'590.00	225'211.28	-20'742.80	-7.37
31	Kulturerbe	29'860.00	2'860.00	2'860.00	27'000.00	944.06
311	Museen und bildende Kunst	2'860.00	2'860.00	2'860.00		
3110	Museen und bildende Kunst	2'860.00	2'860.00	2'860.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'860.00	2'860.00	2'860.00		
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	27'000.00			27'000.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	27'000.00			27'000.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	27'000.00			27'000.00	Gesetzlich vorgeschriebener Beitrag an die Sanierung des Schwesternhauses der Korporation
32	Übrige Kultur	129'967.25	133'500.00	125'628.23	-3'532.75	-2.65
321	Bibliotheken	101'650.15	105'900.00	103'624.43	-4'249.85	-4.01
3210	Bibliotheken	101'650.15	105'900.00	103'624.43	-4'249.85	-4.01
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	57'183.95	58'000.00	57'807.10	-816.05	-1.41
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'599.20	3'700.00	3'767.45	-100.80	-2.72
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'607.20	4'000.00	3'607.25	-392.80	-9.82
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	90.75	100.00	95.50	-9.25	-9.25
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	855.75	900.00	871.00	-44.25	-4.92
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	176.80	200.00	126.60	-23.20	-11.60
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00		-500.00	-100.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'932.75	2'500.00	3'169.75	432.75	17.31
3102.00	Drucksachen, Publikationen	462.60	700.00	231.95	-237.40	-33.91
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	19'765.15	20'000.00	20'038.70	-234.85	-1.17
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	1'356.00	1'300.00	1'214.95	56.00	4.31
3130.10	Telefonkosten	915.00	1'000.00	914.90	-85.00	-8.50
3130.20	Porti	770.15	800.00	609.00	-29.85	-3.73
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'330.25	5'700.00	6'720.18	-369.75	-6.49
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	396.70	500.00		-103.30	-20.66
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	28'797.70	29'000.00	28'909.80	-202.30	-0.70
3170.00	Reisekosten und Spesen			288.80		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'758.00	4'000.00	2'762.90	-1'242.00	-31.05
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-9'372.80	-9'500.00	-10'221.40	127.20	-1.34
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-975.00	-500.00	-290.00	-475.00	95.00
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00		
322	Konzert und Theater	11'500.00	10'000.00	10'000.00	1'500.00	15.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3220	Konzert und Theater	11'500.00	10'000.00	10'000.00	1'500.00	15.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'500.00	10'000.00	10'000.00	1'500.00	15.00
329	Übrige Kultur	16'817.10	17'600.00	12'003.80	-782.90	-4.45
3290	Übrige Kultur	16'817.10	17'600.00	12'003.80	-782.90	-4.45
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'250.80	9'000.00	8'457.50	-749.20	-8.32
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	86.30	100.00	146.30	-13.70	-13.70
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	1'080.00	1'000.00		80.00	8.00
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	7'400.00	7'500.00	3'400.00	-100.00	-1.33
33	Medien	300.00	300.00	300.00		
332	Massenmedien	300.00	300.00	300.00		
3320	Massenmedien	300.00	300.00	300.00		
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00		
34	Sport und Freizeit	100'719.95	144'930.00	96'423.05	-44'210.05	-30.50
341	Sport	46'966.60	53'400.00	43'230.00	-6'433.40	-12.05
3410	Sport	46'966.60	53'400.00	43'230.00	-6'433.40	-12.05
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'216.60	5'700.00	560.00	-4'483.40	-78.66
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 - GR	4'080.00	5'000.00	1'000.00	-920.00	-18.40
342	Freizeit	53'753.35	91'530.00	53'193.05	-37'776.65	-41.27

Der ursprünglich im 2015
vorgesehene Anlass für Kernser
Vereine findet erstmals am
30.04.2016 statt

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3420	Freizeit	53'753.35	91'530.00	53'193.05	-37'776.65	-41.27
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	7'336.35	39'500.00	8'520.35	-32'163.65	-81.43 Die im Rahmen des Projektes "Farbtupfer" realisierten Projekte verursachten tiefere Kosten als maximal möglich gewesen wäre
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'887.00		367.70	4'887.00	Für die Miete der Hebebühne sowie die Mithilfe des EWO bei der Montage der Weihnachtsbeleuchtung war kein Budget vorgesehen
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	500.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'030.00	2'030.00	2'030.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	39'000.00	49'500.00	41'775.00	-10'500.00	-21.21 Der Wanderweg Mösli - Flüeli-Ranft wird erst im 2016 realisiert
4	GESUNDHEIT	1'010'099.44	1'140'980.00	1'125'732.42	-130'880.56	-11.47
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	799'922.40	968'400.00	939'390.10	-168'477.60	-17.40
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	799'922.40	968'400.00	939'390.10	-168'477.60	-17.40
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	799'922.40	968'400.00	939'390.10	-168'477.60	-17.40
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	799'922.40	968'400.00	939'390.10	-168'477.60	-17.40 Budget basierte auf dem effektiven Aufwand des 1. Halbjahres 2014. Je nach Höhe der Pflegestufe und der Anzahl Personen in den Betagtenzentren fallen die effektiven Kosten unterschiedlich hoch aus. Schwankungsanfällig
42	Ambulante Krankenpflege	203'090.84	165'760.00	180'453.92	37'330.84	22.52
421	Ambulante Krankenpflege	175'909.14	163'200.00	177'893.92	12'709.14	7.79
4210	Ambulante Krankenpflege	175'909.14	163'200.00	177'893.92	12'709.14	7.79
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	168'759.14	156'200.00	170'743.92	12'559.14	8.04 Die Spitex leistete in Kerns mehr Stunden als im Budget 2015 angenommen wurde

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	7'150.00	7'000.00	7'150.00	150.00	2.14
422	Rettungsdienste	27'181.70	2'560.00	2'560.00	24'621.70	961.79
4220	Rettungsdienste	27'181.70	2'560.00	2'560.00	24'621.70	961.79
3116.00	Medizinische Geräte	24'621.70			24'621.70	Der Einwohnergemeinderat hat der Schaffung einer AED First Responder Gruppe in Kerns zugestimmt und entschieden, dass die Anschaffung der Ausrüstung über das Gemeindebudget finanziert werden soll
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'560.00	2'560.00	2'560.00		
43	Gesundheitsprävention	7'086.20	6'820.00	5'888.40	266.20	3.90
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	1'534.00	400.00	459.15	1'134.00	283.50
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	1'534.00	400.00	459.15	1'134.00	283.50
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'534.00	400.00	459.15	1'134.00	283.50
433	Schulgesundheitsdienst	5'552.20	6'420.00	5'429.25	-867.80	-13.52
4330	Schulgesundheitsdienst	5'552.20	6'420.00	5'429.25	-867.80	-13.52
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	4'186.95	4'200.00	4'024.35	-13.05	-0.31
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	261.10	300.00	264.55	-38.90	-12.97
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6.75	30.00	6.50	-23.25	-77.50
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	62.65	70.00	60.65	-7.35	-10.50
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	12.90	20.00	8.95	-7.10	-35.50
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	322.00	500.00	321.95	-178.00	-35.60
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	699.85	800.00	742.30	-100.15	-12.52
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00		-500.00	-100.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'611'729.40	1'942'070.00	1'777'720.25	-330'340.60	-17.01
52	Invalidität	515'359.82	474'900.00	500'506.33	40'459.82	8.52

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
523	Invalidenheime	515'359.82	474'900.00	500'506.33	40'459.82	8.52
5230	Invalidenheime	515'359.82	474'900.00	500'506.33	40'459.82	8.52
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	515'359.82	474'900.00	500'506.33	40'459.82	8.52 Mehr Fälle als angenommen haben entsprechende Heimkosten verursacht
53	Alter und Hinterlassene	141'187.40	141'100.00	141'193.15	87.40	0.06
534	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
5340	Altersheime	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
535	Leistungen an Alter	11'187.40	11'100.00	11'193.15	87.40	0.79
5350	Leistungen an Alter	11'187.40	11'100.00	11'193.15	87.40	0.79
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'187.40	11'100.00	11'193.15	87.40	0.79
54	Familie und Jugend	291'175.00	336'000.00	268'041.60	-44'825.00	-13.34
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	25'864.55	76'600.00	55'603.55	-50'735.45	-66.23
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	25'864.55	76'600.00	55'603.55	-50'735.45	-66.23
3130.40	Betreibungsgebühren		1'600.00	22.30	-1'600.00	-100.00
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	147'322.85	170'000.00	154'244.65	-22'677.15	-13.34 Der Umfang der Alimentenbevorschussung ist tiefer ausgefallen als angenommen
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-121'458.30	-95'000.00	-98'663.40	-26'458.30	27.85 Es konnte ein höherer Betrag an bevorschussten Alimenten eingebracht werden als angenommen. Netto verbleiben für die Gemeinde Kosten von rund CHF 26'000.00
544	Jugendschutz	182'096.30	178'400.00	138'470.90	3'696.30	2.07

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
5440	Jugendschutz	1'180.00	1'200.00	3'820.20	-20.00	-1.67
3130.00	Dienstleistungen Dritter			920.20		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'180.00	1'200.00	2'900.00	-20.00	-1.67
5441	Kinder- und Jugendheime	129'450.80	109'200.00	75'260.00	20'250.80	18.54
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	129'450.80	109'200.00	75'260.00	20'250.80	18.54 Eine Fremdplatzierung verursachte vorübergehend höhere Kosten als budgetiert
5442	Jugendarbeit	51'465.50	68'000.00	59'390.70	-16'534.50	-24.32
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	45'185.15	57'300.00	56'099.70	-12'114.85	-21.14 Aufgrund einer personellen Vakanz und der damit verbundenen vorübergehenden Reduktion des Angebots fielen die Personalkosten tiefer aus als budgetiert
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'694.85	3'700.00	3'586.80	-1'005.15	-27.17
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'615.80	4'000.00	3'933.05	-1'384.20	-34.61
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	68.50	100.00	90.55	-31.50	-31.50
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	676.20	900.00	845.25	-223.80	-24.87
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	133.20	200.00	121.00	-66.80	-33.40
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		800.00		-800.00	-100.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	84.80	500.00	37.80	-415.20	-83.04
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	93.60	300.00	148.00	-206.40	-68.80
3113.00	Hardware	2'681.00	2'700.00		-19.00	-0.70
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'289.00	3'300.00		-11.00	-0.33
3130.10	Telefonkosten	632.90	1'000.00	819.00	-367.10	-36.71
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	294.90	200.00	2'131.90	94.90	47.45
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'015.60	3'000.00	2'577.65	15.60	0.52
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-10'000.00	-10'000.00	-11'000.00		
545	Leistungen an Familien	83'214.15	81'000.00	73'967.15	2'214.15	2.73
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	83'214.15	81'000.00	73'967.15	2'214.15	2.73

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag		%
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	166'428.35	162'000.00	147'934.35	4'428.35	2.73	Budget basierte auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2014. Eine leichte Zunahme von Beiträgen an Kindertagesstätten ist zu verzeichnen. 50 % davon wird durch den Kanton finanziert (siehe 5451.4611.00)
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-83'214.20	-81'000.00	-73'967.20	-2'214.20	2.73	
55	Arbeitslosigkeit	33'657.60	37'000.00	70'458.95	-3'342.40	-9.03	
552	Leistungen an Arbeitslose	33'657.60	37'000.00	70'458.95	-3'342.40	-9.03	
5520	Leistungen an Arbeitslose	33'657.60	37'000.00	70'458.95	-3'342.40	-9.03	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	33'657.60	37'000.00	70'458.95	-3'342.40	-9.03	Die Beiträge an die Kontaktstelle Arbeit sind tiefer ausgefallen als in der Vergangenheit und im Budget 2015 vorgesehen
56	Sozialer Wohnungsbau	-15'992.00			-15'992.00		
560	Sozialer Wohnungsbau	-15'992.00			-15'992.00		
5600	Sozialer Wohnungsbau	-15'992.00			-15'992.00		
4630.00	Beiträge von Bund	-15'992.00			-15'992.00		Rückerstattung von Wohneigentumsförderungsbeiträgen aus Vorjahren infolge Verkauf durch den Eigentümer
57	Sozialhilfe und Asylwesen	645'471.58	952'100.00	796'950.22	-306'628.42	-32.21	
572	Wirtschaftliche Hilfe	219'193.38	523'500.00	436'677.77	-304'306.62	-58.13	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	219'193.38	523'500.00	436'677.77	-304'306.62	-58.13	
3130.40	Betriebsgebühren		500.00		-500.00	-100.00	
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	522'662.95	706'000.00	610'175.12	-183'337.05	-25.97	Das Budget basierte auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2014. Die Kosten 2015 sind massiv tiefer ausgefallen. Diese Position unterliegt starken Schwankungen

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-303'469.57	-183'000.00	-173'497.35	-120'469.57	65.83	Im 2015 konnte eine einmalige Rückerstattung aus wirtschaftlicher Hilfe in der Höhe von rund CHF 115'000.00 erzielt werden
579	Übrige Fürsorge	426'278.20	428'600.00	360'272.45	-2'321.80	-0.54	
5790	Übrige Fürsorge	426'278.20	428'600.00	360'272.45	-2'321.80	-0.54	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	175'948.55	175'800.00	168'116.80	148.55	0.08	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'718.30	11'300.00	10'771.00	-581.70	-5.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'487.85	12'400.00	11'755.95	87.85	0.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	266.65	300.00	267.05	-33.35	-11.12	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'633.00	2'600.00	2'533.05	33.00	1.27	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	518.25	800.00	355.65	-281.75	-35.22	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	177.00	3'000.00	4'300.00	-2'823.00	-94.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'406.00	1'500.00	431.00	-94.00	-6.27	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'082.00			17'082.00		Neue Brutto-Verbuchungsmethode angewendet (siehe 5790.4260.00)
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	2'483.45	1'000.00		1'483.45	148.35	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'836.80	5'700.00	16'363.70	2'136.80	37.49	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'733.20	900.00	946.60	833.20	92.58	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'108.45	11'300.00	9'861.20	-191.55	-1.70	
3611.00	Entschädigung an Kanton	192'931.10	197'000.00	127'449.25	-4'068.90	-2.07	Die Massnahmenkosten der vormundschaftlichen Mandate inkl. der Entschädigung von Mandatsträgern fiel leicht tiefer aus als angenommen
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		500.00		-500.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'029.60	6'500.00	8'482.65	529.60	8.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-18'082.00	-2'000.00	-1'361.45	-16'082.00	804.10	Neue Brutto-Verbuchungsmethode angewendet (siehe 5790.3130.00)
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	870.00	970.00	570.00	-100.00	-10.31	
592	Hilfsaktionen im Inland	870.00	970.00	570.00	-100.00	-10.31	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
5920	Hilfsaktionen im Inland	870.00	970.00	570.00	-100.00	-10.31	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	870.00	970.00	570.00	-100.00	-10.31	
6	VERKEHR	392'963.02	551'120.00	555'112.20	-158'156.98	-28.70	
61	Strassenverkehr	299'268.12	445'870.00	455'610.85	-146'601.88	-32.88	
615	Gemeindestrassen	299'268.12	445'870.00	455'610.85	-146'601.88	-32.88	
6150	Gemeindestrassen	299'268.12	445'870.00	455'610.85	-146'601.88	-32.88	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	257'343.90	251'700.00	247'987.25	5'643.90	2.24	Es wurde ein Nischenarbeitsplatz angeboten. Zudem wurden geleistete Überstunden ausbezahlt
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-131.75			-131.75		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'215.35	16'100.00	15'017.40	-884.65	-5.49	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	17'114.45	17'600.00	16'535.60	-485.55	-2.76	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'258.90	5'000.00	3'714.45	-741.10	-14.82	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'851.05	3'800.00	3'736.45	51.05	1.34	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	746.55	1'200.00	526.25	-453.45	-37.79	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'897.60	3'250.00	3'157.05	-1'352.40	-41.61	
3091.00	Personalwerbung			712.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00	600.00	250.00	-350.00	-58.33	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'719.40	20'000.00	19'523.80	-2'280.60	-11.40	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	14'422.70	13'500.00	9'334.15	922.70	6.83	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'820.00	5'700.00	9'582.10	-880.00	-15.44	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'425.85	3'000.00	3'533.45	-574.15	-19.14	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'770.30	3'900.00	874.80	-129.70	-3.33	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	184.95	250.00	531.00	-65.05	-26.02	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	801.15	7'000.00	2'353.25	-6'198.85	-88.56	Kaum Aufwendungen für Strassenmarkierungen
3130.05	DL Dritter Winterdienst	66'155.25	80'000.00	37'551.70	-13'844.75	-17.31	Dank eines milden Winters sind die Leistungen für den Winterdienst tiefer ausgefallen

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3130.10	Telefonkosten	1'182.35	1'100.00	1'200.95	82.35	7.49	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5'159.70	3'000.00		2'159.70	71.99	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'232.75	7'300.00	3'471.20	-4'067.25	-55.72	Prämienverteilung fiel tiefer aus als im Budget angenommen
3141.00	Unterhalt Strassen	41'773.10	75'000.00	201'147.70	-33'226.90	-44.30	Im 2015 wurden keine Riss-Sanierungen ausgeführt. Ebenfalls mussten keine kleineren Sanierungen gemacht werden
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	71'355.35	85'500.00	84'686.90	-14'144.65	-16.54	Die Sanierung der Strassenbeleuchtung konnte tiefer als budgetiert abgerechnet werden
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	13'154.10	12'000.00		1'154.10	9.62	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	147.85	500.00		-352.15	-70.43	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	27'121.95	20'000.00	25'405.35	7'121.95	35.61	Unvorhergesehene Reparaturarbeiten am Multicar haben zu höheren Unterhaltskosten geführt
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'971.25	11'000.00	5'503.65	-3'028.75	-27.53	Die Strassenwischmaschine musste nur sporadisch eingesetzt werden
3170.00	Reisekosten und Spesen	544.60	500.00	238.50	44.60	8.92	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'707.50	1'750.00	1'550.00	957.50	54.71	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	136'191.65	179'300.00	134'009.70	-43'108.35	-24.04	Durch zusätzliche Abschreibungen im Vorjahr hat sich das Abschreibungsvolumen im 2015 reduziert
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	250'429.30	260'000.00	259'162.75	-9'570.70	-3.68	Verteilung der Mineralölsteuer - siehe 6150.4701.00
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			25'727.25			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-9'418.23	-10'000.00	-13'451.35	581.77	-5.82	
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-83'436.15	-75'000.00	-45'409.20	-8'436.15	11.25	Für den Winterdienst und Strassenunterhalt konnte mehr verrechnet werden als budgetiert
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'000.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'020.00	-9'180.00	-13'628.50	160.00	-1.74	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-126'390.40	-128'500.00	-128'681.45	2'109.60	-1.64	
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-250'429.30	-260'000.00	-259'162.75	9'570.70	-3.68	Einnahmen Mineralölsteuer - siehe 6150.3704.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
4830.00	Ausserordentliche verschiedene Erträge			-13'278.75			
4910.00	Dienstleistungen	-193'854.90	-161'000.00	-185'801.80	-32'854.90	20.41	Interne Verrechnungen Löhne / Werkzeug / Fahrzeuge Werkdienst gem. Rapporten
62	Öffentlicher Verkehr	93'694.90	105'250.00	99'501.35	-11'555.10	-10.98	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	93'694.90	105'250.00	99'501.35	-11'555.10	-10.98	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	93'694.90	105'250.00	99'501.35	-11'555.10	-10.98	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'391.00	26'700.00	25'891.00	-309.00	-1.16	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	529.20	1'000.00	5'434.00	-470.80	-47.08	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'358.00	7'750.00	5'360.00	-2'392.00	-30.86	Miete Bushaltestelle vor dem Rest. Nünalp fällt erst ab dem 2016 an
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	58'263.00	63'600.00	65'207.20	-5'337.00	-8.39	An die Tieferlegung und den Doppelspurausbau auf der Strecke Hergiswil - Luzern mussten im 2015 keine Beiträge geleistet werden
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	2'133.10	2'500.00	2'606.15	-366.90	-14.68	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	28'500.60	30'300.00	22'883.00	-1'799.40	-5.94	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-27'480.00	-26'600.00	-27'880.00	-880.00	3.31	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	306'662.85	194'350.00	227'328.55	112'312.85	57.79	
71	Wasserversorgung						
710	Wasserversorgung						
7100	Wasserversorgung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	61'107.45	61'800.00	61'507.45	-692.55	-1.12	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'651.45	3'900.00	3'879.65	-248.55	-6.37	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'444.80	4'400.00	4'451.40	44.80	1.02	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	985.95	1'100.00	951.65	-114.05	-10.37	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	914.45	900.00	926.75	14.45	1.61	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	179.05	200.00	130.20	-20.95	-10.48	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	370.00	1'150.00	370.00	-780.00	-67.83	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'018.48	4'000.00	9'056.34	2'018.48	50.46	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		500.00		-500.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'268.30	6'900.00	7'979.36	-631.70	-9.16	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	3'592.97	600.00	415.41	2'992.97	498.83	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'613.27	10'000.00	25'980.79	-4'386.73	-43.87	Grabarbeiten konnten mehrheitlich durch den Werkdienst ausgeführt werden
3130.10	Telefonkosten	334.61	300.00	201.58	34.61	11.54	
3130.20	Porti	1'095.74	1'900.00	1'675.65	-804.26	-42.33	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	4'845.95	10'000.00	5'320.70	-5'154.05	-51.54	Die Katasternachführung verursachte weniger Kosten
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'066.60	5'000.00	5'244.35	-1'933.40	-38.67	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	14'078.75	18'400.00	10'119.89	-4'321.25	-23.49	Unterhalt der UV Anlage im 2015 tiefer ausgefallen
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	14'518.80	5'000.00	1'700.00	9'518.80	190.38	Nachzahlung Nutzungsbeschränkungen Steini 2012 bis 2015
3190.00	Schadenersatzleistungen	149'185.74	400'000.00		-250'814.26	-62.70	Aufgrund der Projektverzögerung konnte bisher nur die Erschliessungsstrasse erstellt werden
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	110.20	110.00	110.00	0.20	0.18	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	42'510.88	56'500.00	39'578.69	-13'989.12	-24.76	Das Abschreibungsvolumen hat sich gegenüber den Annahmen reduziert
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			107'006.96			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	39'170.10	50'000.00	42'824.40	-10'829.90	-21.66	Die internen Verrechnungen der Arbeitsleitungen vom Werkdienst erfolgen nach Rapportierung. Abweichungen gegenüber dem Budget sind daher möglich
4120.00	Konzessionen	-31'327.35		-30'390.15	-31'327.35		siehe 9500.4614.00
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-252'801.66	-253'000.00	-277'212.02	198.34	-0.08	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-560.00	-500.00	-280.00	-60.00	12.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015		Erläuterungen
					Betrag	%	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-58'730.53	-375'660.00		316'929.47	-84.37	Auswirkung durch Projektverschiebung - siehe 7100.3190.00
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-18'644.00	-13'500.00	-21'549.05	-5'144.00	38.10	Zinsverrechnung höher als bei Budgetierung angenommen
72	Abwasserbeseitigung						
720	Abwasserbeseitigung						
7200	Abwasserbeseitigung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'990.00	30'400.00	30'973.55	-410.00	-1.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'839.90	1'900.00	2'016.65	-60.10	-3.16	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'652.40	2'100.00	1'652.40	-447.60	-21.31	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	514.85	600.00	515.80	-85.15	-14.19	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	448.80	500.00	466.70	-51.20	-10.24	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	90.45	100.00	68.00	-9.55	-9.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'821.88	22'500.00	1'212.83	-5'678.12	-25.24	Es musste weniger Verbrauchsmaterial eingekauft werden als angenommen
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	416.99	1'000.00		-583.01	-58.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	23'125.82	25'000.00	22'179.04	-1'874.18	-7.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'487.85	18'000.00	14'014.05	-8'512.15	-47.29	Kosten für Entsorgung Klärschlamm tiefer ausgefallen
3130.10	Telefonkosten	458.98	500.00	456.14	-41.02	-8.20	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	13'423.18	19'000.00	23'694.63	-5'576.82	-29.35	Katasternachführung tiefer ausgefallen
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			1'988.94			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'367.90	3'600.00	3'393.90	-232.10	-6.45	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	13'183.15	59'000.00	55'988.09	-45'816.85	-77.66	Unterhalt Leitungsnetz auf das Jahr 2016 verschoben
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'144.66	7'500.00	5'884.39	-1'355.34	-18.07	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	950.00	1'000.00	950.00	-50.00	-5.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	203.52	500.00	249.63	-296.48	-59.30	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015		Erläuterungen
					Betrag	%	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	78'934.06	63'900.00	107'307.71	15'034.06	23.53	Der Abschreibungsbedarf war höher als in der Budgetierungsphase angenommen
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	8'101.66			8'101.66		Anstelle einer Entnahme in die Spezialfinanzierung EK musste eine Einlage gemacht werden (siehe 7200.4510.00)
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	691'320.00	679'000.00	679'140.00	12'320.00	1.81	Neuer Verteilschlüssel führt zu Abweichung gegenüber Budget
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	61'325.35	50'000.00	47'983.00	11'325.35	22.65	Die internen Verrechnungen der Arbeitsleitungen vom Werkdienst erfolgen nach Rapportierung. Abweichungen gegenüber dem Budget sind daher möglich
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-954'897.40	-932'000.00	-905'375.42	-22'897.40	2.46	Höhere Gebühreneinnahmen als angenommen
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-3'527.78			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-50'200.00	-88'679.05	50'200.00	-100.00	siehe 7200.3510.00
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-6'904.00	-3'900.00	-2'553.20	-3'004.00	77.03	
73	Abfallwirtschaft						
730	Abfallwirtschaft						
7300	Abfallwirtschaft						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'553.33	4'000.00	6'755.38	-446.67	-11.17	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	8'578.26	7'000.00	7'158.31	1'578.26	22.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	66'070.65	63'200.00	50'455.13	2'870.65	4.54	
3134.00	Sachversicherungsprämien	648.55	700.00	655.95	-51.45	-7.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'220.55	17'300.00	1'064.44	-8'079.45	-46.70	Der Boden der Kadaverkühlzelle wurde nicht erneuert
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'102.90	500.00	79.40	1'602.90	320.58	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00	8'000.00	7'500.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'071.01	1'000.00		71.01	7.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	160.00	2'000.00		-1'840.00	-92.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	330.00	1'000.00		-670.00	-67.00
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	63'009.74	66'000.00	29'900.00	-2'990.26	-4.53
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	5'230.43		63'341.21	5'230.43	Anstelle einer Entnahme aus Spezialfinanzierung EK musste eine Einlage gemacht werden (siehe 7300.4510.00)
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		10'000.00	1'314.91	-10'000.00	-100.00
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	118'582.00	100'000.00	119'335.50	18'582.00	18.58 Die internen Verrechnungen der Arbeitsleitungen vom Werkdienst erfolgen nach Rapportierung. Abweichungen gegenüber dem Budget sind daher möglich
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-265'999.90	-253'000.00	-260'400.05	-12'999.90	5.14 Bei der Budgetierung werden jeweils Annahmen anhand Vorjahren sowie Erfahrungswerten gemacht
4240.10	Benützungsgebühren Grünabfuhr	-15'694.73	-17'000.00	-16'571.27	1'305.27	-7.68
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-1'883.06	-2'000.00	-1'041.21	116.94	-5.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'100.00		-6'092.59	-2'100.00	
4390.00	Übriger Ertrag	-205.93		-483.11	-205.93	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-8'100.00		8'100.00	-100.00 siehe 7300.3510.00
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-673.80	-600.00	-2'972.00	-73.80	12.30
74	Verbauungen	113'712.30	28'000.00	86'366.15	85'712.30	306.12
741	Gewässerverbauungen	113'712.30	28'000.00	86'366.15	85'712.30	306.12
7410	Gewässerverbauungen	113'712.30	28'000.00	86'366.15	85'712.30	306.12
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'168.90		22'795.35	4'168.90	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	112'956.30	25'000.00	90'946.30	87'956.30	351.83 Sofortmassnahmen Melbach und Sammlerleerung Melbach haben zu grösseren Ausgaben geführt
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	100.00		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau		2'900.00		-2'900.00	-100.00
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			8'147.35		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
4390.00	Übriger Ertrag			-336.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-3'512.90		-35'286.85	-3'512.90	Kostenanteile Korporation und Kanton an Bachverbauungen Eistlibach
75	Arten- und Landschaftsschutz	22'504.20	24'000.00	26'467.00	-1'495.80	-6.23
750	Arten- und Landschaftsschutz	22'504.20	24'000.00	26'467.00	-1'495.80	-6.23
7500	Arten- und Landschaftsschutz	22'504.20	24'000.00	26'467.00	-1'495.80	-6.23
3611.00	Entschädigung an Kanton	22'504.20	24'000.00	26'467.00	-1'495.80	-6.23
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'996.25	15'800.00	5'735.45	6'196.25	39.22
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'996.25	15'800.00	5'735.45	6'196.25	39.22
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'996.25	15'800.00	5'735.45	6'196.25	39.22
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'613.05	9'700.00	2'600.00	10'913.05	112.51 Zusammenarbeitsvertrag mit Energo über CHF 6'588.00 war nicht budgetiert
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'383.20	6'100.00	3'135.45	283.20	4.64
3637.00	Beiträge wirtschaftliche Hilfe	14'454.70			14'454.70	Fördergesuche Pumpenersatz - siehe 7690.4634.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-5'000.00			-5'000.00	Beitrag vom Bundesamt für Energie für Energiestadt-Label
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-14'454.70			-14'454.70	siehe 7690.3637.00
77	Übriger Umweltschutz	98'858.95	96'550.00	86'773.45	2'308.95	2.39
771	Friedhof und Bestattung	59'683.85	60'700.00	46'547.55	-1'016.15	-1.67
7710	Friedhof und Bestattung	59'683.85	60'700.00	46'547.55	-1'016.15	-1.67
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'402.50	4'600.00	3'928.50	-197.50	-4.29
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	446.00	1'100.00	406.95	-654.00	-59.45
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			30.00		
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)		10'000.00		-10'000.00	-100.00 Auf die Anschaffung einer spez. Software wird verzichtet

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag		%
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	413.85	400.00	363.20	13.85	3.46	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'311.00	18'700.00	19'197.80	611.00	3.27	
3134.00	Sachversicherungsprämien	277.75	300.00	283.75	-22.25	-7.42	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	12'259.90	6'800.00	3'280.50	5'459.90	80.29	Ersatz der Beschriftungsplatten Gemeinschaftsgrab war nicht budgetiert. Zudem fiel der Aufwand für den Unterhalt der Hecken usw. höher aus als erwartet
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	47.75	500.00	60.90	-452.25	-90.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'257.85	600.00	7'215.55	3'657.85	609.64	Die Abgrenzung für die Restauration der Katafalke aus dem Vorjahr war zu tief
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00	400.00	300.00	-100.00	-25.00	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	26'636.85	25'000.00	26'546.25	1'636.85	6.55	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-900.00	-1'400.00	-3'350.00	500.00	-35.71	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-839.60	-600.00	-605.85	-239.60	39.93	
4290.00	Übrige Entgelte	-1'000.00	-1'500.00	-1'500.00	500.00	-33.33	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-7'930.00	-6'200.00	-11'610.00	-1'730.00	27.90	
779	Übriger Umweltschutz	39'175.10	35'850.00	40'225.90	3'325.10	9.28	
7790	Übriger Umweltschutz	39'175.10	35'850.00	40'225.90	3'325.10	9.28	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'569.40	3'000.00	5'027.45	1'569.40	52.31	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			965.50			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2'254.70	2'500.00	2'067.40	-245.30	-9.81	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'818.00	3'200.00	3'567.80	618.00	19.31	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	8'934.00	9'150.00	8'851.50	-216.00	-2.36	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	19'599.00	18'000.00	19'746.25	1'599.00	8.88	
79	Raumordnung	49'591.15	30'000.00	21'986.50	19'591.15	65.30	
790	Raumordnung	49'591.15	30'000.00	21'986.50	19'591.15	65.30	

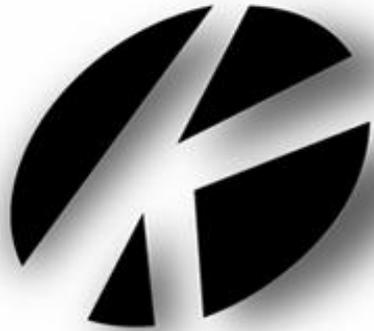
Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung	Erläuterungen
					Rechnung 2015/Budget 2015	
					Betrag	%
7900	Raumordnung	49'591.15	30'000.00	21'986.50	19'591.15	65.30
3102.00	Drucksachen, Publikationen			465.60		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'591.15	30'000.00	21'520.90	19'591.15	65.30 Umzonungen und der Baulinienplan haben zu Mehrkosten geführt
8	VOLKSWIRTSCHAFT	141'908.35	150'050.00	155'702.85	-8'141.65	-5.43
81	Landwirtschaft	1'220.00	700.00	150.00	520.00	74.29
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'220.00	700.00	150.00	520.00	74.29
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'220.00	700.00	150.00	520.00	74.29
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'220.00	700.00	150.00	520.00	74.29
82	Forstwirtschaft	43'523.65	49'000.00	43'568.55	-5'476.35	-11.18
820	Forstwirtschaft	43'523.65	49'000.00	43'568.55	-5'476.35	-11.18
8200	Forstwirtschaft	43'523.65	49'000.00	43'568.55	-5'476.35	-11.18
3611.00	Entschädigung an Kanton	43'523.65	49'000.00	43'568.55	-5'476.35	-11.18 Gemeindebeiträge tiefer ausgefallen als vom Kanton Obwalden budgetiert
84	Tourismus	62'100.00	62'350.00	70'384.15	-250.00	-0.40
840	Tourismus	62'100.00	62'350.00	70'384.15	-250.00	-0.40
8400	Tourismus	62'100.00	62'350.00	70'384.15	-250.00	-0.40
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			32'030.40		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00	2'250.00	1'250.00	-250.00	-11.11
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60'100.00	60'100.00	60'100.00		
3875.00	Zusätzliche Abschreibungen auf Beteiligungen und Grundkapitalien VV			999.00		
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-23'995.25		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	35'064.70	38'000.00	41'600.15	-2'935.30	-7.72

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	35'064.70	38'000.00	41'600.15	-2'935.30	-7.72
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	35'064.70	38'000.00	41'600.15	-2'935.30	-7.72
3102.00	Drucksachen, Publikationen			2'268.00		
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'136.10	2'000.00	17'290.40	1'136.10	56.81
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'762.75	9'000.00	8'711.20	-4'237.25	-47.08
						Das Wirtschaftsapéro konnte im 2015 kostengünstiger organisiert werden als angenommen. Der Aufwand für die Gewerbeportrait im Kerns informiert fiel tiefer aus
3611.00	Entschädigung an Kanton	13'301.95	11'000.00	14'620.95	2'301.95	20.93
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	3'000.00	3'000.00	1'000.00	33.33
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	12'500.00	12'500.00	12'500.00		
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00		
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-3'136.10		-17'290.40	-3'136.10	
						Das "Güselkübel"-Projekt "knapp daneben ist auch vorbei" - Kosten siehe 8500.3119.00 - konnte über den Projektfonds finanziert werden
9	FINANZEN UND STEUERN	-18'218'993.19	-16'824'720.00	-17'789'654.80	-1'394'273.19	8.29
91	Steuern	-15'418'194.05	-14'241'000.00	-14'662'351.10	-1'177'194.05	8.27
910	Steuern	-15'418'194.05	-14'241'000.00	-14'662'351.10	-1'177'194.05	8.27
9100	Steuern	-15'418'194.05	-14'241'000.00	-14'662'351.10	-1'177'194.05	8.27
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	-46'993.15		75'700.00	-46'993.15	
						Reduktion Delkredere infolge der tieferen Steuerforderungen per 31.12. gegenüber dem Vorjahr
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	50'815.70	28'000.00	-11'214.30	22'815.70	81.48
						Annahmen beruhen auf Vorjahreswerten was zu grösseren Abweichungen führen kann
3499.00	Übriger Finanzaufwand	4'156.70	6'000.00	5'110.20	-1'843.30	-30.72

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-12'805'928.60	-12'472'000.00	-12'447'978.90	-333'928.60	2.68 Gegenüber den Hochrechnungen für das Budget, fielen die Steuereinnahmen bei den nat. Personen TCHF 334 höher aus
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-613'524.40	-399'000.00	-313'957.10	-214'524.40	53.77 Überdurchschnittliche Mehreinnahmen bei den Kapitalsteuern
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-941'957.65	-837'000.00	-897'892.00	-104'957.65	12.54 Steuereinnahmen liegen über dem 10-jahres-Durchschnitt
4022.00	Vermögensgewinnsteuern	-516'143.35	-265'000.00	-541'998.55	-251'143.35	94.77 Sobald die grossen Bauprojekte abgeschlossen sind, werden die Sondersteuern erheblich rückläufig sein
4023.00	Vermögensverkehrssteuern	-446'924.25	-225'000.00	-439'187.25	-221'924.25	98.63 siehe 9100.4022.00
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-54'865.00	-35'000.00	-44'365.00	-19'865.00	56.76 Bei der Budgetierung handelt es sich jeweils um Erfahrungswerten aus den Vorjahren
4033.00	Hundesteuer	-26'665.00	-21'000.00	-25'190.00	-5'665.00	26.98 siehe 9100.4024.00
4270.00	Bussen (Steuern)	-20'165.05	-21'000.00	-21'378.20	834.95	-3.98
93	Finanz- und Lastenausgleich	-2'340'783.30	-2'190'000.00	-2'691'599.55	-150'783.30	6.89
930	Finanz- und Lastenausgleich	-2'340'783.30	-2'190'000.00	-2'691'599.55	-150'783.30	6.89
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-2'340'783.30	-2'190'000.00	-2'691'599.55	-150'783.30	6.89
4621.50	Finanzkraftausgleich des Kantons	-1'790'338.30	-1'800'000.00	-2'139'583.55	9'661.70	-0.54 Der erhaltene Finanzausgleich liegt unter der vom Kanton erhaltenen Prognose
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-550'445.00	-390'000.00	-552'016.00	-160'445.00	41.14 Entgegen der Prognose der kant. Finanzverwaltung ist der Lastenausgleich Schule gegenüber dem Budget höher ausgefallen
95	Übrige Ertragsanteile	-602'651.10	-610'200.00	-580'678.80	7'548.90	-1.24
950	Übrige Ertragsanteile	-602'651.10	-610'200.00	-580'678.80	7'548.90	-1.24
9500	Übrige Ertragsanteile	-602'651.10	-610'200.00	-580'678.80	7'548.90	-1.24

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen	
					Betrag	%	
4120.00	Konzessionen	-244'158.25	-222'000.00	-222'185.95	-22'158.25	9.98	Höherer Anteil am EWO Wasserzins als im Vorjahr
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-1'350.00	-1'200.00	-1'350.00	-150.00	12.50	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-357'142.85	-357'000.00	-357'142.85	-142.85	0.04	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		-30'000.00		30'000.00	-100.00	Die Erträge für die Stromproduktion Obermattli wurden korrekterweise im Konto 7100.4120.00 verbucht
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	149'231.96	220'480.00	150'101.15	-71'248.04	-32.31	
961	Zinsen	230'102.41	299'000.00	239'650.25	-68'897.59	-23.04	
9610	Zinsen	230'102.41	299'000.00	239'650.25	-68'897.59	-23.04	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'167.33	1'500.00	1'774.46	-332.67	-22.18	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	346'141.43	391'300.00	363'701.69	-45'158.57	-11.54	Zinskonditionen für Neuaufnahmen wesentlich besser als angenommen
3409.00	Übrige Passivzinsen	7'394.50	6'000.00	6'154.85	1'394.50	23.24	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	78'366.80	72'000.00	84'159.20	6'366.80	8.84	Vergütungszinsen für frühzeitig bezahlte Steuerrechnungen
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	26'221.80	18'000.00	27'074.25	8'221.80	45.68	Effektive Verzinsung der Spezialfinanzierungen tiefer als budgetiert
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	-1'143.90	-500.00	-2'961.50	-643.90	128.78	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-69'971.20	-35'000.00	-57'652.45	-34'971.20	99.92	Verzugszinseinnahmen aus Steuerforderungen
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-133'983.35	-142'300.00	-157'050.00	8'316.65	-5.84	Bei neuen Darlehen an Dritte wurden die Zinskonditionen am Markt angepasst
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	-7'200.00		-3'000.00	-7'200.00		Einmaliger Energiebonus für die Aufnahme von Darlehen
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-11'476.50	-12'000.00	-15'299.50	523.50	-4.36	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-5'414.50		-7'250.75	-5'414.50		Kantonsbeitrag im Rahmen der IH für Berggebiete. Zinszuschuss 2015 für SH Melchtal und Erweiterung Singssal

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014	Abweichung Rechnung 2015/Budget 2015	Erläuterungen
					Betrag	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-79'070.45	-78'520.00	-88'461.10	-550.45	0.70
9630	Huwelgasse 5 + 7	-16'343.30	-13'500.00	-13'213.50	-2'843.30	21.06
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV		2'500.00	3'041.65	-2'500.00	-100.00 Keine Unterhaltsarbeiten an der Liegenschaft Huwelgasse
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	456.70	800.00	544.85	-343.30	-42.91
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00		
9631	Zentrum Haus A	-62'727.15	-65'020.00	-75'247.60	2'292.85	-3.53
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'171.75	2'300.00	864.70	-128.25	-5.58
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'130.40	4'200.00	2'187.30	930.40	22.15
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-70'029.30	-71'520.00	-78'299.60	1'490.70	-2.08
969	Übriges Finanzvermögen	-1'800.00		-1'088.00	-1'800.00	
9690	Übriges Finanzvermögen	-1'800.00		-1'088.00	-1'800.00	
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-1'800.00		-1'088.00	-1'800.00	Rückzahlungen von Darlehen welche in den Vorjahren wertberichtigt wurden
97	Rückverteilungen	-6'596.70	-4'000.00	-5'126.50	-2'596.70	64.92
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-6'596.70	-4'000.00	-5'126.50	-2'596.70	64.92
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-6'596.70	-4'000.00	-5'126.50	-2'596.70	64.92
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-6'596.70	-4'000.00	-5'126.50	-2'596.70	64.92 Der erhaltene Anteil an der CO2-Rückvergütung war höher als angenommen
Gesamtergebnis		-172'100.43	-169'850.00	-671'765.70	-2'250.43	1.32



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Investitionsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	5'551'130.25		2'979'000.00		6'125'324.95	
50	Sachanlagen	3'551'130.25		2'979'000.00		6'124'324.95	
501	Strassen	249'776.25		617'000.00		178'967.10	
502	Wasserbau	410'773.60		111'000.00		8'147.35	
503	Übriger Tiefbau	481'776.67		511'000.00		299'293.01	
504	Hochbauten	2'408'803.73		1'740'000.00		5'637'917.49	
54	Darlehen	2'000'000.00				1'000.00	
544	Öffentliche Unternehmungen	2'000'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge					1'000.00	
6	Investitionseinnahmen		1'068'153.76		895'000.00		1'188'108.32
61	Rückerstattungen		259'123.15				469.80
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		244'311.11		380'000.00		421'393.52
64	Rückzahlung von Darlehen		514'545.00		515'000.00		514'545.00
65	Übertragung von Beteiligungen		46'538.00				
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		3'636.50				250'000.00
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen						1'700.00
		5'551'130.25	1'068'153.76	2'979'000.00	895'000.00	6'125'324.95	1'188'108.32
	Nettoinvestition		4'482'976.49		2'084'000.00		4'937'216.63
		5'551'130.25	5'551'130.25	2'979'000.00	2'979'000.00	6'125'324.95	6'125'324.95

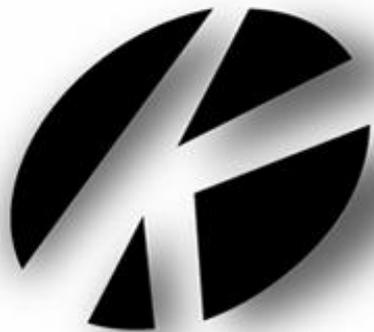
Funktionale Gliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					422.50	
02	Allgemeine Dienste					422.50	
029	Verwaltungsliegenschaften					422.50	
0290	Gemeindehaus					422.50	
5040.00	Hochbauten					422.50	
INV0001	Sanierung Verwaltungsgebäude					422.50	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	3'670.25	1'146.50			291'459.60	231'700.00
15	Feuerwehr	3'670.25	1'146.50			291'459.60	231'700.00
150	Feuerwehr	3'670.25	1'146.50			291'459.60	231'700.00
1500	Feuerwehr	3'670.25	1'146.50			291'459.60	231'700.00
5040.00	Hochbauten	3'670.25				291'459.60	
INV0016	Feuerwehrgebäude	3'670.25				291'459.60	
6710.00	Kantone und Konkordate		1'146.50				230'000.00
INV0016	Feuerwehrgebäude		1'146.50				230'000.00
6890.00	Übrige ausserordentliche Investitionseinnahmen						1'700.00
INV0016	Feuerwehrgebäude						1'700.00
2	BILDUNG	2'405'133.48	49'028.00	1'740'000.00		4'985'625.65	20'469.80
21	Obligatorische Schule	2'405'133.48	49'028.00	1'740'000.00		4'985'625.65	20'469.80
217	Schulliegenschaften	2'405'133.48	49'028.00	1'740'000.00		4'985'625.65	20'469.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170	Schulliegenschaften	2'405'133.48	49'028.00	1'740'000.00		4'985'625.65	20'469.80
5040.00	Hochbauten	2'405'133.48		1'740'000.00		4'985'625.65	
INV0017	Umbau Turnhalle Büchsmatt	157'348.65				510'054.30	
INV0024	Kauf Kindergarten Schwesternhaus					204'227.80	
INV0025	Neubau Kindergarten Schwesternhaus	1'777'460.08		1'300'000.00		1'400'033.95	
INV0026	Kauf Zentrum 1. bis 3. OG					2'871'309.60	
INV0036	Umbau Zentrumsgebäude	253'763.05		160'000.00			
INV0044	Sanierung Schulhaus 4 Sidern	216'561.70		280'000.00			
6140.00	Hochbauten						469.80
INV0017	Umbau Turnhalle Büchsmatt						469.80
6560.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		46'538.00				
INV0025	Neubau Kindergarten Schwesternhaus		46'538.00				
6710.00	Kantone und Konkordate		2'490.00				20'000.00
INV0017	Umbau Turnhalle Büchsmatt		2'490.00				20'000.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		14'545.00		15'000.00		14'545.00
34	Sport und Freizeit		14'545.00		15'000.00		14'545.00
341	Sport		14'545.00		15'000.00		14'545.00
3410	Sport		14'545.00		15'000.00		14'545.00
6450.00	Private Unternehmen		14'545.00		15'000.00		14'545.00
INV0039	Darlehen Hallenbad		7'875.00		8'000.00		7'875.00
INV0040	Darlehen FC Kerns		6'670.00		7'000.00		6'670.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'000'000.00	500'000.00		500'000.00		500'000.00
53	Alter und Hinterlassene	2'000'000.00	500'000.00		500'000.00		500'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
534	Altersheime	2'000'000.00	500'000.00		500'000.00		500'000.00
5340	Altersheime	2'000'000.00	500'000.00		500'000.00		500'000.00
5440.00	Öffentliche Unternehmen	2'000'000.00					
INV0038	Darlehen Huwel	2'000'000.00					
6440.00	Öffentliche Unternehmen		500'000.00		500'000.00		500'000.00
INV0038	Darlehen Huwel		500'000.00		500'000.00		500'000.00
6	VERKEHR	249'776.25		617'000.00		178'967.10	
61	Strassenverkehr	241'912.60		517'000.00		178'967.10	
615	Gemeindestrassen	241'912.60		517'000.00		178'967.10	
6150	Gemeindestrassen	241'912.60		517'000.00		178'967.10	
5010.00	Strassen	241'912.60		517'000.00		178'967.10	
INV0009	Kreisel Wijermatt	-4'377.20				82'823.15	
INV0019	Neubau Tiefgarage	-160'258.45				72'864.90	
INV0027	Trottoir Feldlistrasse	406'548.25		517'000.00		23'279.05	
62	Öffentlicher Verkehr	7'863.65		100'000.00			
629	Übriger öffentlicher Verkehr	7'863.65		100'000.00			
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	7'863.65		100'000.00			
5010.00	Strassen	7'863.65		100'000.00			
INV0045	Bushaltestelle Melchtal	7'863.65		100'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	892'550.27	503'434.26	622'000.00	380'000.00	667'850.10	421'393.52
71	Wasserversorgung	481'776.67	130'945.17	511'000.00	180'000.00	298'424.72	228'393.72

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
710	Wasserversorgung	481'776.67	130'945.17	511'000.00	180'000.00	298'424.72	228'393.72
7100	Wasserversorgung	481'776.67	130'945.17	511'000.00	180'000.00	298'424.72	228'393.72
5030.00	Übriger Tiefbau	481'776.67		511'000.00		298'424.72	
INV0030	UV Anlage Reservoir Steini	-24'943.95				130'959.03	
INV0033	TWL Melchtalerstrasse bis Chäli	353'403.78		400'000.00			
INV0035	TWL Feldlistrasse	153'316.84		111'000.00			
INV0042	Sanierung WL Untergasse					167'465.69	
6310.00	Kantone und Konkordate						3'888.89
INV0042	Sanierung WL Untergasse						3'888.89
6370.00	Anschlussgebühren		130'945.17		180'000.00		224'504.83
INV0007	Wasser Anschlussgebühren		130'945.17		180'000.00		224'504.83
72	Abwasserbeseitigung		113'365.94		200'000.00	868.29	192'999.80
720	Abwasserbeseitigung		113'365.94		200'000.00	868.29	192'999.80
7200	Abwasserbeseitigung		113'365.94		200'000.00	868.29	192'999.80
5030.00	Übriger Tiefbau					868.29	
INV0003	GEP Bereich Kreisel Wijermatt					868.29	
6370.00	Anschlussgebühren		113'365.94		200'000.00		192'999.80
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren		113'365.94		200'000.00		192'999.80
73	Abfallwirtschaft					360'409.74	
730	Abfallwirtschaft					360'409.74	
7300	Abfallwirtschaft					360'409.74	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Hochbauten					360'409.74	
INV0034	Konzeptlösung Kehricht Melchsee-Frutt					360'409.74	
74	Verbauungen	410'773.60	259'123.15	111'000.00		8'147.35	
741	Gewässerverbauungen	410'773.60	259'123.15	111'000.00		8'147.35	
7410	Gewässerverbauungen	410'773.60	259'123.15	111'000.00		8'147.35	
5020.00	Wasserbau	410'773.60		111'000.00		8'147.35	
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Mehlbach					8'147.35	
INV0047	Projektierung Sandbach	102'208.25		111'000.00			
INV0052	Unwetter 2014 SOMA Melchtal	308'565.35					
6120.00	Wasserbau		259'123.15				
INV0052	Unwetter 2014 SOMA Melchtal		259'123.15				
8	VOLKSWIRTSCHAFT					1'000.00	
84	Tourismus					1'000.00	
840	Tourismus					1'000.00	
8400	Tourismus					1'000.00	
5640.00	Öffentliche Unternehmungen					1'000.00	
INV0049	Aktien Obwalden Tourismus AG					1'000.00	
		5'551'130.25	1'068'153.76	2'979'000.00	895'000.00	6'125'324.95	1'188'108.32
	Nettoinvestition		4'482'976.49		2'084'000.00		4'937'216.63
		5'551'130.25	5'551'130.25	2'979'000.00	2'979'000.00	6'125'324.95	6'125'324.95



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Bilanz per 31. Dezember 2015

		Bilanz 31.12.15	Bilanz 31.12.14	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	33'055'297.49	32'358'815.95	696'481.54
10	Finanzvermögen	11'880'630.04	12'028'630.62	-148'000.58
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'669'894.97	3'348'131.78	3'321'763.19
1000	Kasse	3'166.75	7'508.40	-4'341.65
1000.00	Kasse Finanzverwaltung	2'288.75	6'580.40	-4'291.65
1000.02	Kasse Kanzlei	300.00	300.00	
1000.03	Kasse Bibliothek	250.00	250.00	
1000.04	Kasse Schule / Kreditkarte	328.00	378.00	-50.00
1001	Post	1'357'513.97	563'413.65	794'100.32
1001.00	Postcheckkonto 60-3040-0	1'357'513.97	563'413.65	794'100.32
1002	Bank	5'309'214.25	2'777'209.73	2'532'004.52
1002.00	Obwaldner Kantonalbank 998	4'413'044.80	1'646'014.75	2'767'030.05
1002.10	Raiffeisenbank Alpn-Kerns-Sarnen	49'303.60	75'210.15	-25'906.55
1002.30	Obwaldner Kantonalbank 102.888 WH	91'985.30	46'772.63	45'212.67
1002.40	Obwaldner Kantonalbank 199.958-146 Jugend	1'008.30	1'337.85	-329.55
1002.50	Depositenkonto Obw. Kantonalbank	700'273.65	954'342.65	-254'069.00
1002.51	Depositenkonto Postfinance	53'598.60	53'531.70	66.90
101	Forderungen	2'842'789.82	6'224'634.34	-3'381'844.52
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	593'391.42	3'308'072.94	-2'714'681.52
1010.00	Debitoren	42'693.29	107'757.24	-65'063.95
1010.02	Debitoren Finanzverwaltung Obwalden	273'517.88	2'913'163.55	-2'639'645.67
1010.05	Forderungen Gebühren	277'180.25	287'152.15	-9'971.90
1012	Steuerforderungen	2'249'398.40	2'916'561.40	-667'163.00
1012.00	Steuerforderungen	1'380'299.35	1'662'636.80	-282'337.45
1012.01	Delkredere Steuerforderungen	-139'106.85	-186'100.00	46'993.15
1012.10	Steuerbezugsguthaben	1'006'293.15	1'438'106.60	-431'813.45

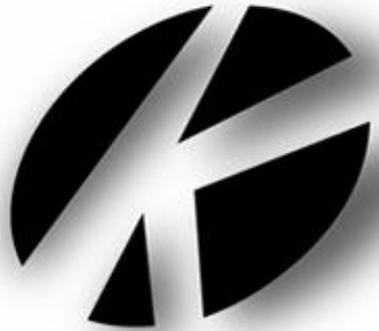
		Bilanz 31.12.15	Bilanz 31.12.14	Zu- / Abnahme
1012.20	Steuerforderungen Hundesteuer	1'130.00	450.00	680.00
1012.30	Verrechnungssteuern	782.75	1'468.00	-685.25
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	739'812.85	827'632.10	-87'819.25
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	737'710.90	707'632.10	30'078.80
1041.00	TA Sach- und übriger Betriebsaufwand	737'710.90	707'632.10	30'078.80
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	2'101.95	120'000.00	-117'898.05
1046.00	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	2'101.95	120'000.00	-117'898.05
106	Vorräte	280.00	380.00	-100.00
1060	Vorräte	280.00	380.00	-100.00
1060.00	Transponderkarten	280.00	380.00	-100.00
108	Sachanlagen	1'627'852.40	1'627'852.40	
1080	Grundstücke	166'661.00	166'661.00	
1080.00	Grundstücke (Geissmattli)	166'661.00	166'661.00	
1084	Gebäude	1'461'191.40	1'461'191.40	
1084.00	Gebäude (Wohnhaus Huwulgasse)	321'191.40	321'191.40	
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'140'000.00	1'140'000.00	
14	Verwaltungsvermögen	21'174'667.45	20'330'185.33	844'482.12
140	Sachanlagen	14'062'613.45	14'703'586.33	-640'972.88
1400	Grundstücke	338'850.00	338'850.00	
1400.10	Grundstücke	338'850.00	338'850.00	
1401	Strassen / Verkehrswege	1'473'567.65	1'359'983.05	113'584.60
1401.10	Strassen und Verkehrswege	4'434'634.95	4'184'858.70	249'776.25
1401.11	WB Strassen und Verkehrswege	-2'961'067.30	-2'824'875.65	-136'191.65
1402	Wasserbau	151'650.45		151'650.45

		Bilanz 31.12.15	Bilanz 31.12.14	Zu- / Abnahme
1402.10	Wasserbau	230'180.25	78'529.80	151'650.45
1402.11	Wertberichtigung Wasserbau	-78'529.80	-78'529.80	
1403	Übrige Tiefbauten	953'020.61	836'999.99	116'020.62
1403.10	Übrige Tiefbauten	2'683'475.26	2'446'009.70	237'465.56
1403.11	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-1'730'454.65	-1'609'009.71	-121'444.94
1404	Hochbauten	11'145'524.74	12'167'753.29	-1'022'228.55
1404.10	Hochbauten (Gebäude)	26'849'278.07	24'490'648.84	2'358'629.23
1404.11	WB Hochbauten (Gebäude)	-16'885'253.33	-14'060'895.55	-2'824'357.78
1404.50	Übrige Hochbauten	5'565'285.20	5'565'285.20	
1404.51	WB übrige Hochbauten	-4'383'785.20	-3'827'285.20	-556'500.00
1406	Mobilien			
1406.10	Mobilien	411'379.15	411'379.15	
1406.11	WB Mobilien	-411'379.15	-411'379.15	
144	Darlehen	6'612'050.00	5'126'595.00	1'485'455.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	6'500'000.00	5'000'000.00	1'500'000.00
1444.00	Darlehen an öffentliche Unternehmen	6'500'000.00	5'000'000.00	1'500'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	112'050.00	126'595.00	-14'545.00
1445.01	Darlehen Fussballklub Kerns	33'300.00	39'970.00	-6'670.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Obwalden AG	78'750.00	86'625.00	-7'875.00
145	Beteiligungen	500'004.00	500'004.00	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	500'004.00	500'004.00	
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	4.00	4.00	
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	500'000.00	
2	Passiven	-32'883'197.06	-32'358'815.95	-524'381.11
20	Fremdkapital	-21'741'089.39	-21'152'691.84	-588'397.55
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-864'578.34	-975'280.19	110'701.85

		Bilanz 31.12.15	Bilanz 31.12.14	Zu- / Abnahme
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-864'578.34	-975'280.19	110'701.85
2000.00	Kreditoren	-13'305.75	-18'993.84	5'688.09
2000.50	Durchgangskonto Vergütungsaufträge	-851'272.59	-956'286.35	105'013.76
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-1'147'653.30	-1'227'131.30	79'478.00
2040	Personalaufwand	-109'205.50	-66'417.30	-42'788.20
2040.00	TP Personalaufwand	-109'205.50	-66'417.30	-42'788.20
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-602'647.80	-510'514.00	-92'133.80
2041.00	TP Sach- und übriger Betriebsaufwand	-602'647.80	-510'514.00	-92'133.80
2046	Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	-435'800.00	-650'200.00	214'400.00
2046.00	Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	-435'800.00	-650'200.00	214'400.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-49'679.75	-59'922.60	10'242.85
2051	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-49'679.75	-59'922.60	10'242.85
2051.00	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-49'679.75	-59'922.60	10'242.85
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-19'673'100.00	-18'834'600.00	-838'500.00
2064	Darlehen	-19'000'000.00	-18'000'000.00	-1'000'000.00
2064.01	Darlehen OKB 100.175-950	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.02	Darlehen OKB 102.888.750	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.03	Darlehen OKB 102.888-713	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.04	Darlehen OKB 102.888-779		-1'000'000.00	1'000'000.00
2064.05	Darlehen OKB 102.888-751 01/22	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.10	Darlehen Raiffeisen Alpnach-Kerns-Sarnen	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.11	Darlehen Raiffeisen Alpnach-Kerns-Sarnen	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.23	Darlehen Postfinance 12/16	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.24	Darlehen Postfinance 01/20	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.25	Darlehen Postfinance 04/15		-1'000'000.00	1'000'000.00

		Bilanz 31.12.15	Bilanz 31.12.14	Zu- / Abnahme
2064.26	Darlehen Postfinance 04/19	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.27	Darlehen Postfinance 04/25	-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.28	Darlehen Postfinance 09/20	-2'000'000.00		-2'000'000.00
2064.30	Darlehen Personalversicherungskasse 03/17	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2064.41	Darlehen SUVA Luzern 03/17	-1'000'000.00	-1'000'000.00	
2064.50	Darlehen Postfinance 08/23	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-673'100.00	-834'600.00	161'500.00
2069.02	IHG Bund (Schulhaus Melchtal)	-44'100.00	-58'800.00	14'700.00
2069.04	IHG Bund (Singsaal)	-94'200.00	-107'800.00	13'600.00
2069.05	IHG Bund (Sportplatz Dossen)	-267'400.00	-334'000.00	66'600.00
2069.20	IHG Kanton (Sportplatz Dossen)	-267'400.00	-334'000.00	66'600.00
208	Langfristige Rückstellungen	-6'078.00	-55'757.75	49'679.75
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-6'078.00	-55'757.75	49'679.75
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-6'078.00	-55'757.75	49'679.75
29	Eigenkapital	-11'142'107.67	-11'206'124.11	64'016.44
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-2'886'656.84	-2'932'055.28	45'398.44
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'886'656.84	-2'932'055.28	45'398.44
2900.10	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-1'510'582.16	-1'569'312.69	58'730.53
2900.20	Spezialfinanzierung Abwasser	-709'998.52	-701'896.86	-8'101.66
2900.30	Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	-666'076.16	-660'845.73	-5'230.43
291	Fonds	-375'435.79	-394'053.79	18'618.00
2910	Fonds im Eigenkapital	-375'435.79	-394'053.79	18'618.00
2910.04	Fonds für Projekte	-5'383.10	-8'413.65	3'030.55
2910.10	Fonds Sozialamt	-134'542.04	-134'542.04	
2910.14	Fonds in Not geratene Bürger	-171'616.75	-168'251.70	-3'365.05
2910.19	Fonds Jugendarbeit	-1'008.30	-1'337.85	329.55

		Bilanz 31.12.15	Bilanz 31.12.14	Zu- / Abnahme
2910.21	Fonds Milchsuppe	-62'885.60	-81'508.55	18'622.95
294	Reserven	-700'000.00	-700'000.00	
2940	Finanzpolitische Reserve	-700'000.00	-700'000.00	
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-700'000.00	-700'000.00	
296	Neubewertungsreserve FV	-484'660.00	-484'660.00	
2960	Neubewertungsreserve FV	-484'660.00	-484'660.00	
2960.00	Neubewertungsreserve FV	-484'660.00	-484'660.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-6'695'355.04	-6'695'355.04	
2990	Jahresergebnis		-1'119'565.69	1'119'565.69
2990.00	Jahresergebnis		-1'119'565.69	1'119'565.69
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-6'695'355.04	-5'575'789.35	-1'119'565.69
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (Nettovermögen)	-6'695'355.04	-5'575'789.35	-1'119'565.69
	Gewinn / Verlust	172'100.43		172'100.43



Einwohnergemeinde 6064 Kerns

Anhang

Einwohnergemeinde Kerns

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

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

Regelwerk

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

Rechnungslegung

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

Abweichungen

-

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

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

Sachanlagen im Finanzvermögen

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

Anlagen im Verwaltungsvermögen

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

Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer abgeschrieben. Eine Anlagenbuchhaltung ist zu führen. Bei den Gemeinden sind mit Ausnahme beim Bilanzfehlbetrag nach FHG Art. 33 Abs. 2 nur degressive Abschreibungen zulässig.

Ausnahmen sind zulässig für:

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

Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

a. Grundstücke		0.0%
b. Tiefbauten		10.0%
c. Hochbauten		10.0%
d. Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		40.0%
e. Investitionsbeiträge an Dritte	mind.	25.0%
f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheime, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken)		10.0%
g. Informatik		60.0%
h. Abwasseranlagen		15.0%
i. Abfallanlagen		10.0%
j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill)		50.0%

Restbeträge bis zu CHF 25'000.00 werden abgeschrieben.

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

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

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

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

Einwohnergemeinde Kerns

Eigenkapitalnachweis inkl. Spezialfinanzierung (FHG Art. 28)

Eigenkapital		31.12.2015	31.12.2014	Veränderung	Grund der Veränderung
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	-2'886'656.84	-2'932'055.28	45'398.44	
2900.10	Wasserversorgung	-1'510'582.16	-1'569'312.69	58'730.53	Entnahme aus Spezialfinanzierung
2900.20	Abwasser	-709'998.52	-701'896.86	-8'101.66	Einlage in Spezialfinanzierung
2900.30	Abfallentsorgung	-666'076.16	-660'845.73	-5'230.43	Einlage in Spezialfinanzierung
291	Fonds	-375'435.79	-394'053.79	18'618.00	
2910	Fonds im Eigenkapital	-375'435.79	-394'053.79	18'618.00	Entnahme aus Fonds Milchsuppe
294	Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-	
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-	
295	Aufwertungsreserve	-	-	-	
2950.00	Aufwertungsvermögen Verwaltungsvermögen	-	-	-	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-484'660.00	-484'660.00	-	
2960.10	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-484'660.00	-484'660.00	-	
299	Bilanzüberschuss/ - fehlbetrag	-6'867'455.47	-6'695'355.04	-172'100.43	
2990.00	Jahresergebnis	-172'100.43	-671'765.70	499'665.27	
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-6'695'355.04	-6'023'589.34	-671'765.70	
29	Eigenkapital	-11'314'208.10	-11'206'124.11	-108'083.99	

Einwohnergemeinde Kerns

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Konto	Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert					
			31.12.2014	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.2015	
kurzfristig								
2051	2051.00	Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	59'922.60	49'679.75	59'922.60	-10'242.85	49'679.75
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
<i>Total kurzfristige Rückstellungen</i>				<i>59'922.60</i>	<i>49'679.75</i>	<i>59'922.60</i>	<i>-10'242.85</i>	<i>49'679.75</i>
langfristig								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	55'757.75		49'679.75	-49'679.75	6'078.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
<i>Total langfristige Rückstellungen</i>				<i>55'757.75</i>	<i>0.00</i>	<i>49'679.75</i>	<i>-49'679.75</i>	<i>6'078.00</i>
Total Rückstellungen				115'680.35	49'679.75	109'602.35	-59'922.60	55'757.75

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Nominalwert	Anschaffungskosten	Wertberichtigung	Buchwert per 31.12.2014	Veränderung 2015 Zugang	Abgang	Buchwert per 31.12.2015
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		881'500	881'500	-381'496	500'004	-	-	500'004
1454.00	Aktien GIS Daten AG	5'400	5'400	-5'399	1	-	-	1
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	375'000	375'000	-374'999	1	-	-	1
1454.00	Anteilschein Genossenschaft Höhenwanderungen	100	100	-99	1	-	-	1
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1'000	1'000	-999	1	-	-	1
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000	500'000	-	500'000	-	-	500'000
1455 Beteiligungen an privaten Unternehmen		-	-	-	-	-	-	-
1455.01	keine	-	-	-	-	-	-	-

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2015	Vergütungen 2015	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich-rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000 167'963'793	31.12.2014	500'000	6.67%	500'000	357'143 11'477 244'158	Gemeindeanteil Reingewinn 2014 Verzinsung Dot.kapital 2015 Gemeindeanteil Wasserzins
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Kerns mit elektrischer Energie Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%), Obwaldner Gemeinden (46.67% inkl. Anteil Kerns)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Hallenbad Obwalden AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	2'275'000 2'289'742	30.06.2015	375'000	16.5%	1	0	
Zweck: Betrieb eines Hallenbades, von Freizeit- und Sportanlagen, Führung eines Campingplatzes sowie eines Restaurationsbetriebes Wesentliche Miteigentümer: Gemeinden des Kantons und Private								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
GIS Daten AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 370'620	31.12.2014	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 Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert 2015	Vergütungen 2015	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %			
Genossenschaft Höhenwanderungen Engelberg - Engstlenalp - Melchsee-Frutt - Hasliberg (Genossenschaft)	AS EK	5'100 4'673	31.12.2013	100	1.9%	1	0	
Zweck: Sicherstellung der Koordination, Werbung und Verkaufsförderung für die grenzüberschreitenden Höhen- und Passwege zwischen den Kantonen Bern, Ob- und Nidwalden Wesentliche Miteigentümer: Genossenschafter								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Obwalden Tourismus AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 226'638	31.12.2014	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				
		31.12.2014	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.2015
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 2015 haben.

Einwohnergemeinde Kerns

Zusätzliche Angaben (FHG Art. 27 lit. i)

Leasingverbindlichkeiten	Leasingobjekte / Vertrag	Leasingverbindlichkeiten per 31.12.2015						
		Beginn	Ende	Total Monate	Rate mtl.	Total	offene Raten	offener Restbetrag
CoOpera Leasing AG, Baar	Kopiergeräte der Einwohnergemeinde Kerns Mietvertrag Nr. 38005/01	01.07.2015	30.06.2020	60	990.35	59'421.00	54	53'478.90

alle Beträge in CHF

Einwohnergemeinde Kerns

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

Laufende Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.14	Kosten 2015	beansprucht bis 31.12.15	Restkredit	Bemerkungen
Zinskostenbeiträge Stiftung, Betagtsiedlung Huwel	26.11.2006	1'950'000.00	780'000.00	130'000.00	910'000.00	1'040'000.00	Laufzeit 15 Jahre bis 2023 Bruttokosten CHF 87'750 Nachtragskredit an Gemeindeversammlung vom 24.11.2015 genehmigt
Hochwasserschutzprojekt Rübi-/Mehlbach	22.11.2011	35'100.00	78'529.80	0.00	78'529.80	-43'429.80	
Neubau Kindergarten Schwesternhaus	26.11.2013	2'700'000.00	1'400'033.95	1'730'922.08	3'130'956.03	-430'956.03	Infolge Projektverzögerung im 2015 nicht alle Arbeiten ausgeführt
Verbreiterung Trottoir Feldlistrasse bis zur Unterbalmstrasse	13.05.2014	537'000.00	23'279.05	406'548.25	429'827.30	107'172.70	
Entschädigung Eigentumsbeschränkung Schutzzone Steini	13.05.2014	400'000.00	0.00	149'185.74	149'185.74	250'814.26	
Planung Wasserbauprojekt Sandbach	25.11.2014	111'000.00	0.00	102'208.25	102'208.25	8'791.75	

Während dem Rechnungsjahr abgeschlossene Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.14	Kosten 2015	beansprucht bis 31.12.15	Restkredit	Bemerkungen
Umsetzung GEP Rahmenkredit	25.11.2003	5'000'000.00	3'498'758.29	0.00	3'498'758.29	1'501'241.71	EVG-Beschluss Nr. 363 vom 24.11.15
An-/Umbau Feuerwehrgebäude, Sanierung Turnhalle Büchsmatt	27.11.2012	3'120'000.00	2'777'191.55	157'382.40	2'934'573.95	185'426.05	EGR-Beschluss Nr. 307 vom 12.10.15
Neubau Tiefgarage im Bereich Feuerwehrgebäude	27.11.2012	1'040'000.00	1'003'864.90	-160'258.45	843'606.45	196'393.55	EGR-Beschluss Nr. 307 vom 12.10.15
Einbau UV-Anlage Reservoir Steini	13.05.2014	131'000.00	130'959.03	-24'943.95	106'015.08	24'984.92	EGR-Beschluss Nr. 326 vom 26.10.15 Kreditüberschreitung gem. EGR- Beschluss Nr. 54 vom 29.02.16 genehmigt
Umbau 3. OG Haus A Zentrum	25.11.2014	160'000.00	0.00	253'763.05	253'763.05	-93'763.05	EGR-Beschluss Nr. 314 vom 12.10.15
Neubau Kreisel Sarnerstrasse / Wijermatt / Hinterfluestrasse	08.05.2012	290'100.00	303'415.70	12'782.80	316'198.50	-26'098.50	

Einwohnergemeinde Kerns

Anlagespiegel per 31. Dezember 2015 (FHG Art. 32)

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Buchwert per 01.01.2015	Zugänge	Übertragungen vom VV	Abgänge	Übertragungen ins VV	Verkehrswertanpassungen	Buchwert per 31.12.2015
1080.00	Grundstück Geissmattli	166'661.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	166'661.00
1084.00	Gebäude Wohnhaus Huwulgasse	321'191.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	321'191.40
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'140'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'140'000.00
Total	Finanz- und Sachanlagen	1'627'852.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'627'852.40

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.14	kum. Abschreibung 31.12.14	Buchwert 31.12.14	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2015	zusätzliche Abschreibungen 2015	Buchwert 31.12.15
1400	Grundstücke	338'850.00	0.00	338'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	338'850.00
1400.10	Grundstücke: Boll, Landparzelle 2567	338'850.00	0.00	338'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	338'850.00
1401	Strassen / Verkehrswege	4'184'858.70	-2'824'875.65	1'359'983.05	414'411.90	-164'635.65	-136'191.65	0.00	1'473'567.65
1401.10	Diverse Strassenprojekte	4.00	0.00	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.00
1401.10	Sanierung Flüelistrasse	580'719.20	-580'719.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Sanierung Huwulgasse	953'549.55	-953'549.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Strassenraum Zentrum Dorf	426'223.90	-426'223.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Industriestrasse Los 1 und 2	271'186.05	-111'186.05	160'000.00	0.00	0.00	-16'000.00	0.00	144'000.00
1401.10	Trottoir Feldlistrasse	279'127.75	-255'848.70	23'279.05	406'548.25	0.00	-2'427.30	0.00	427'400.00
1401.10	Trottoir Melchtal	366'767.65	-366'767.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.10	Kreisel Wijermatt	303'415.70	-37'415.70	266'000.00	0.00	-4'377.20	-26'622.80	0.00	235'000.00
1401.10	Tiefgarage	1'003'864.90	-93'164.90	910'700.00	0.00	-160'258.45	-91'141.55	0.00	659'300.00
1401.10	Bushaltestelle Melchtal	0.00	0.00	0.00	7'863.65	0.00	0.00	0.00	7'863.65
1402	Wasserbau	78'529.80	-78'529.80	0.00	410'773.60	-259'123.15	0.00	0.00	151'650.45
1402.10	Hochwasserschutzprojekt Rübibach/Mehlbach	78'529.80	-78'529.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402.10	SOMA Unwetter 2014 Melchtal	0.00	0.00	0.00	308'565.35	-259'123.15	0.00	0.00	49'442.20
1402.10	Wasserbauprojekt Sandbach	0.00	0.00	0.00	102'208.25	0.00	0.00	0.00	102'208.25
1403	Übrige Tiefbauten	2'446'009.71	-1'609'009.71	836'999.99	506'720.62	-269'255.06	-121'444.94	0.00	953'020.61
1403.10	GEP Kägiswilerstrasse	632'391.17	-466'391.17	166'000.00	0.00	-45'455.90	-24'944.10	0.00	95'600.00
1403.10	GEP Sand / Hochwasserschutz Sand	172'698.60	-106'698.60	66'000.00	0.00	-18'072.85	-9'927.15	0.00	38'000.00
1403.10	GEP Bereich Kreisel Wijermatt	92'825.06	-25'825.06	67'000.00	0.00	-18'346.65	-10'053.35	0.00	38'600.00
1403.10	Sanierung ARA Melchtal	618'336.14	-532'336.14	86'000.00	0.00	-23'549.44	-12'950.56	0.00	49'500.00
1403.10	Meteoleitung Foribach	52'800.00	-23'800.00	29'000.00	0.00	-7'941.10	-21'058.90	0.00	0.00

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.14	kum. Abschreibung 31.12.14	Buchwert 31.12.14	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2015	zusätzliche Abschreibungen 2015	Buchwert 31.12.15
1403.10	Wasserleitungsnetz Kerns	622'680.05	-403'680.05	219'000.00	506'720.62	-67'794.30	-22'005.70	0.00	635'920.62
1403.10	Trinkwasserleitung Steini - St. Anton	138'278.69	-50'278.69	88'000.00	0.00	-27'241.57	-8'858.43	0.00	51'900.00
1403.10	UV Anlage Reservoir Steini	116'000.00	0.00	116'000.00	0.00	-60'853.25	-11'646.75	0.00	43'500.00
1404	Hochbauten	30'055'934.04	-17'888'180.75	12'167'753.29	2'408'803.73	-50'174.50	-1'217'057.78	-2'163'800.00	11'145'524.74
1404.10	Hochbauten	24'490'648.84	-14'060'895.55	10'429'753.29	2'408'803.73	-50'174.50	-1'043'257.78	-1'781'100.00	9'964'024.74
1404.10	Schulhaus Büchsmatt	2'302'457.85	-2'302'457.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Schulhaus Dossen	2'284'321.75	-1'811'321.75	473'000.00	0.00	0.00	-47'300.00	-425'700.00	0.00
1404.10	Schulhaus Sidern	7'928'329.15	-6'812'329.15	1'116'000.00	216'561.70	0.00	-111'600.00	-1'004'400.00	216'561.70
1404.10	Singsaal	1'634'776.15	-1'634'776.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Schulhaus Melchtal	223'000.00	-223'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Dossenhalle	543'000.00	-153'000.00	390'000.00	0.00	0.00	-39'000.00	-351'000.00	0.00
1404.10	Planung/Projekt Infrastruktur	70'516.50	-70'516.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.10	Turnhalle Büchsmatt - Sanierung	1'431'431.95	-94'431.95	1'337'000.00	157'348.65	-2'490.00	-133'758.65	0.00	1'358'100.00
1404.10	Zentrum Haus A	2'871'309.60	0.00	2'871'309.60	253'763.05	0.00	-287'209.60	0.00	2'837'863.05
1404.10	Kindergarten Schwesternhaus	1'604'261.75	-204'227.80	1'400'033.95	1'777'460.08	-46'538.00	-140'056.04	0.00	2'990'899.99
1404.10	Verwaltungsgebäude	1'183'480.40	-187'480.40	996'000.00	0.00	0.00	-99'600.00	0.00	896'400.00
1404.10	Hauptentsorgungshof (Kehricht)	707'594.40	-438'594.40	269'000.00	0.00	0.00	-26'900.00	0.00	242'100.00
1404.10	Kehrichthalle Melchsee-Frutt	360'409.74	0.00	360'409.74	0.00	0.00	-36'109.74	0.00	324'300.00
1404.10	Feuerwehrgebäude - An- und Umbau	1'345'759.60	-128'759.60	1'217'000.00	3'670.25	-1'146.50	-121'723.75	0.00	1'097'800.00
1404.50	Übrige Hochbauten	5'565'285.20	-3'827'285.20	1'738'000.00	0.00	0.00	-173'800.00	-382'700.00	1'181'500.00
1404.50	Sportplatz Dossenmatte	5'565'285.20	-3'827'285.20	1'738'000.00	0.00	0.00	-173'800.00	-382'700.00	1'181'500.00
1406	Mobilien	411'379.15	-411'379.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10	Techn. Ausrüstung	101'757.95	-101'757.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10	Anschaffung TLF	309'621.20	-309'621.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00	2'000'000.00	-500'000.00	0.00	0.00	6'500'000.00
1444.00	Darlehen Huwel	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00	2'000'000.00	-500'000.00	0.00	0.00	6'500'000.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	126'595.00	0.00	126'595.00	0.00	-14'545.00	0.00	0.00	112'050.00
1445.01	Darlehen Fussballclub Kerns	39'970.00	0.00	39'970.00	0.00	-6'670.00	0.00	0.00	33'300.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Kerns	86'625.00	0.00	86'625.00	0.00	-7'875.00	0.00	0.00	78'750.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	501'003.00	-999.00	500'004.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'004.00
1454.00	Aktien GIS Daten AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1'000.00	-999.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.00	Anteilschein Gen. Höhenwanderung	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00
Total		43'143'159.40	-22'812'974.06	20'330'185.33	5'740'709.85	-1'257'733.36	-1'474'694.37	-2'163'800.00	21'174'667.45

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Nettoverschuldungsquotient Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags		$\frac{\text{Nettoschulden I} \times 100}{\text{Fiskalertrag}}$ 64.00%	Richtwerte HRM2: unter 100%: gut 100 bis 150%: genügend über 150%: schlecht
Nettoschulden I			
Fremdkapital	20	Fr. 21'741'089.39	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	- Fr. 0.00	
Finanzvermögen	10	- Fr. 11'880'630.04	
		<u>Fr. 9'860'459.35</u>	
Fiskalertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'406'008.25	
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen		$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$ 83.47%	Richtwerte HRM2: Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinanzierungsgrad betragen: Hochkonjunktur: über 100% Normalfall: 80 bis 100% Abschwung: 50 bis 80%
Selbstfinanzierung			
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 172'100.43	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ Fr. 1'474'694.37	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ Fr. 13'332.09	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- Fr. 81'866.63	
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. 2'163'800.00	
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. 3'742'060.26</u>	
Nettoinvestitionen			
Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)		Fr. 4'482'976.49	Finanzhaushaltsgesetz Obwalden, Artikel 34, Absatz 3: Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von 5 Jahren beim Kanton bzw. 10 Jahren bei den Gemeinden mindestens 100% zu betragen. Beim Kanton werden die dem Budget vorangegangenen zwei letzten Rechnungsabschlüsse, das Budget des laufenden Jahres, das zu erstellende Budget sowie das dem zu erstellenden Budget folgende Finanzplanjahr gerechnet. Bei den Gemeinden werden die letzten fünf Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre gerechnet.

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags		$\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$ 0.64%	Richtwerte HRM2: 0 bis 4%: gut 4 bis 9%: genügend 9% und mehr: schlecht
Nettozinsaufwand			
Zinsaufwand	340	Fr. 353'535.93	
Zinsertrag	440 -	Fr. 212'298.45	
		<u>Fr. 141'237.48</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'406'008.25	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 275'485.60	
Entgelte	42 +	Fr. 2'384'438.26	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 205.93	
Finanzertrag	44 +	Fr. 802'027.70	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 81'866.63	
Transferertrag	46 +	Fr. 3'268'133.52	
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. 22'218'165.89</u>	
Nettoschulden I in Franken je Einwohner Nettoschulden I je Einwohner		$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}}$ 1'617.00	Richtwerte HRM2: unter 0 Fr.: Nettovermögen 0 bis 1'000 Fr.: geringe Verschuldung 1'001 bis 2'500 Fr.: mittlere Verschuldung 2'501 bis 5'000 Fr.: hohe Verschuldung über Fr. 5'000: sehr hohe Verschuldung
Nettoschulden I			
Fremdkapital	20	Fr. 21'741'089.39	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
Finanzvermögen	10 -	Fr. 11'880'630.04	
		<u>Fr. 9'860'459.35</u>	
Einwohner am 31.12. Einwohner am 31.12.		6'098	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Selbstfinanzierungsanteil		Selbstfinanzierung x 100	16.84%
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
Selbstfinanzierung			
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3	Fr. 172'100.43	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	Fr. 1'474'694.37	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	Fr. 13'332.09	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	Fr. 81'866.63	
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. 2'163'800.00	
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. 3'742'060.26</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'406'008.25	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 275'485.60	
Entgelte	42 +	Fr. 2'384'438.26	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 205.93	
Finanzertrag	44 +	Fr. 802'027.70	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 81'866.63	
Transferertrag	46 +	Fr. 3'268'133.52	
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. 22'218'165.89</u>	

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

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Kapitaldienstanteil		<u>Kapitaldienst x 100</u>	7.27%
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
Kapitaldienst			
Zinsaufwand	340	Fr. 353'535.93	
Zinsertrag	440	- Fr. 212'298.45	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ Fr. 1'474'694.37	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ Fr. 0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ Fr. 0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ Fr. 0.00	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	- Fr. 0.00	
		<u>Fr. 1'615'931.85</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'406'008.25	
Regalien und Konzessionen	41	+ Fr. 275'485.60	
Entgelte	42	+ Fr. 2'384'438.26	
Verschiedene Erträge	43	+ Fr. 205.93	
Finanzertrag	44	+ Fr. 802'027.70	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+ Fr. 81'866.63	
Transferertrag	46	+ Fr. 3'268'133.52	
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. 22'218'165.89</u>	
			Richtwerte HRM2: unter 5%: geringe Belastung 5 bis 15%: tragbare Belastung über 15%: hohe Belastung

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Bruttoverschuldungsanteil		Bruttoschulden x 100	Richtwerte HRM2: unter 50%: sehr gut 50 bis 100%: gut 100 bis 150%: mittel 150 bis 200%: schlecht über 200%: kritisch
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags		Laufender Ertrag	
			92.44%
Bruttoschulden			
Laufende Verbindlichkeiten	200	Fr. 864'578.34	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201 +	Fr. 0.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016 -	Fr. 0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206 +	Fr. 19'673'100.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068 -	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 20'537'678.34</u>	
Laufender Ertrag			
Fiskalertrag	40	Fr. 15'406'008.25	
Regalien und Konzessionen	41 +	Fr. 275'485.60	
Entgelte	42 +	Fr. 2'384'438.26	
Verschiedene Erträge	43 +	Fr. 205.93	
Finanzertrag	44 +	Fr. 802'027.70	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 +	Fr. 81'866.63	
Transferertrag	46 +	Fr. 3'268'133.52	
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. 22'218'165.89</u>	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto	Zahlen	Kommentar
Investitionsanteil		Bruttoinvestitionen x 100	23.14%
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben		Gesamtausgaben	
Bruttoinvestitionen			
Sachanlagen	50	Fr. 3'551'130.25	
Investitionen auf Rechnung Dritter	51 +	Fr. 0.00	
Immaterielle Anlagen	52 +	Fr. 0.00	
Darlehen	54 +	Fr. 2'000'000.00	
Beteiligungen und Grundkapitalien	55 +	Fr. 0.00	
Eigene Investitionsbeiträge	56 +	Fr. 0.00	
Ausserordentliche Investitionen	58 +	Fr. 0.00	
		<u>Fr. 5'551'130.25</u>	
Gesamtausgaben			
Personalaufwand	30	Fr. 10'823'088.30	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31 +	Fr. 2'799'698.61	
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180 -	Fr. -46'993.15	
Finanzaufwand	34 +	Fr. 443'818.28	
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344 -	Fr. 0.00	
Transferaufwand	36 +	Fr. 4'327'633.81	
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. 5'551'130.25	
		<u>Fr. 23'992'362.40</u>	
			Richtwerte HRM2: unter 10%: schwache Investitionstätigkeit 10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit 20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit

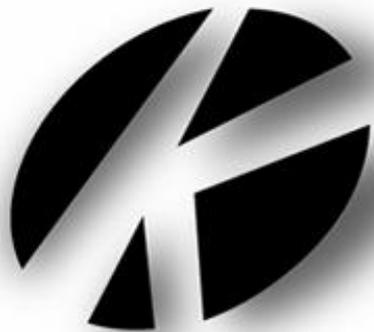
Kennzahlen seit 2009

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Neuverschuldungsquotient Nettoschulden in % des Fiskalertrages				56.70%	56.43%	62.02%	64.00%
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen	175.77%	741.84%	491.85%	340.81%	90.31%	73.24%	83.47%
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in % des Laufenden Ertrags	0.00%	-0.09%	0.20%	1.82%	1.07%	0.69%	0.64%
Nettoschuld pro Einwohner Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen	2'157	1'835	1'465	1'290	1'310	1'506	1'617
Selbstfinanzierungsanteil Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrags	9.94%	12.67%	14.52%	11.37%	13.21%	16.61%	16.84%
Kapitaldienstanteil Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrags	7.83%	7.19%	9.09%	8.97%	6.53%	6.72%	7.27%
Bruttoverschuldungsanteil Bruttoschulden in % des Laufenden Ertrags	114.15%	103.24%	92.04%	110.44%	79.45%	90.97%	92.44%
Investitionsanteil Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben	10.45%	8.86%	7.87%	6.79%	21.54%	25.48%	23.14%

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

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der betrieblichen Tätigkeit	172'100.43	169'850.00	671'765.70
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	3'638'494.37	1'741'900.00	2'928'890.65
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	3'381'844.52		-721'625.24
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	100.00		-220.00
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	87'819.25		-219'675.05
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne			
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-110'701.85		-769'623.25
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-59'922.60		-89'038.65
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-79'478.00		-42'100.35
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	-64'016.44		99'303.22
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	6'966'239.68	1'911'750.00	1'857'677.03
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
Ausgaben	-5'551'130.25	-2'979'000.00	-6'125'324.95
Davon:			
- Sachanlagen	-3'551'130.25	-2'979'000.00	-6'124'324.95
- Anlagen Dienststellen			
- Darlehen und Beteiligungen	-2'000'000.00		
- Eigene Investitionsbeiträge			-1'000.00
- Durchlaufende Beiträge			
Einnahmen	1'068'153.76	895'000.00	1'188'108.32
Davon:			
- Abgang Sachanlagen			1'700.00
- Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	561'083.00	515'000.00	514'545.00

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
	Betrag	Betrag	Betrag
- Beiträge für eigene Rechnung	244'311.11	380'000.00	421'393.52
- Beiträge für eigene Rechnung	3'636.50		250'000.00
- Rückerstattungen	259'123.15		469.80
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit ins VV	-4'482'976.49	-2'084'000.00	-4'937'216.63
Investitionstätigkeit ins Finanzvermögen			
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV			-1'140'000.00
Cash Flow / Cash Drain aus Anlagentätigkeit ins FV			-1'140'000.00
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit VV + FV	-4'482'976.49	-2'084'000.00	-6'077'216.63
Finanzierungsüberschuss	2'483'263.19	-172'250.00	-4'219'539.60
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	838'500.00		3'810'300.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			-130'000.00
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	838'500.00		3'680'300.00
Veränderung des Fond "Geld"	3'321'763.19	-172'250.00	-539'239.60



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 2015 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 2015 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Kerns, 11. April 2016

Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Kerns



Markus Häcki
(Präsident)



Doris Amrhein-Heim



Priska Odermatt



Niklaus Omlin



Vreni von Flüe-Kretz