Einwohnergemeinde
6064 Kerns

Rechnung 2018

RECHNUNG 2018 - EINWOHNERGEMEINDE KERNS

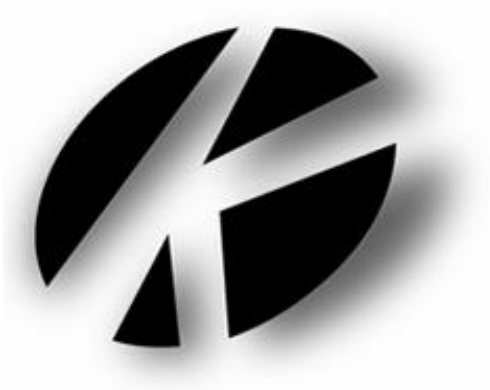
INHALTSVERZEICHNIS

		Seite
Departementsverteilung		2
Bericht des Einwohnergemeinderates zur Rechnung 2018		4
Gestufter Erfolgsausweis		11
Erfolgsrechnung Artengliederung	Übersicht	13
	Detail	14
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	Übersicht	19
	Detail mit Erläuterungen	20
Investitionsrechnung	Artengliederung	62
	Funktionale Gliederung	63
Bilanz per 31. Dezember 2018		68
Anhang	Regelwerk	71
	Eigenkapitalnachweis	74
	Rückstellungsspiegel	75
	Beteiligungen	76
	Beteiligungsspiegel	77
	Gewährleistungsspiegel	79
	Zusätzliche Angaben	80
	Verpflichtungskredite	81
	Anlagespiegel	82
	Kennzahlen	85
	Mittelflussrechnung	92
Bericht der Rechnungsprüfungskommission		95

Departementsvorsteherin Finanzen & Controlling:	Monika Ettlin-Kellenberger
Finanzverwalter:	Beat Niederberger

DEPARTEMENTSVERTEILUNG DES EINWOHNERGEMEINDERATES KERNS 2018

Führung & Präsidium	Windlin-von Ah André, 1968, Herrschwandstrasse 2, Melchtal
Finanzen & Controlling	Ettlin-Kellenberger Monika, 1973, Stanserstrasse 100, Kerns
Bildung, Kultur & Sport	Hofer-Schürmann Pius, 1973, Nussbaumweg 11, Kerns
Soziales & Gesundheit	Stocker-Bucher Elmar, 1972, Ächerlistrasse 24, Kerns
Wirtschaft & Sicherheit	von Deschwanden Beat, 1969, Sattel 1, Kerns
Hochbau & Liegenschaften	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 2018

Allgemeines

Die Erfolgsrechnung 2018 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3.518 Mio. ab. Der Einwohnergemeinderat schlägt vor, zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 2.602 Mio. vorzunehmen und ein Gesamtergebnis von CHF 0.916 Mio. auszuweisen. Dies entspricht in etwa dem budgetierten Gesamtergebnis. Die vom Einwohnergemeinderat vorgeschlagene Gewinnverwendung ist in der hier vorliegenden Jahresrechnung 2018 entsprechend abgebildet.

Der Gesamtaufwand konnte um CHF 0.055 Mio. unterschritten werden. Hinzu kommen die eingangs erwähnten zusätzlichen Abschreibungen auf Strassen und Hochbauten von CHF 2.602 Mio., was zu einem Gesamtaufwand von CHF 24.495 Mio. führt. Der Personalaufwand entspricht ziemlich genau den geplanten Werten, hingegen reduziert sich der Sach- und übrige Betriebsaufwand in zahlreichen Positionen um insgesamt CHF 0.139 Mio. Der tiefere Finanzaufwand ist das Resultat von zwei vorzeitigen Darlehensrückzahlungen. Der höhere Transferaufwand (+CHF 0.274 Mio.) kam hauptsächlich durch steigende Ausgaben für Kinder- und Jugendheime zu Stande.

Der Gesamtertrag von CHF 25.411 Mio. weist Mehreinnahmen von CHF 2.543 Mio. gegenüber dem Budget aus. Dazu haben vor allem die Steuereinnahmen (+ CHF 0.818 Mio.), die Entgelte aus Gebühren und Dienstleistungen (+CHF 0.141 Mio.) sowie der Transferertrag (+CHF 1.562 Mio.) beigetragen. Im Transferertrag sind die innerkantonalen Finanzausgleichszahlungen enthalten, welche um rund CHF 1.219 Mio. höher ausfielen.

Aus den geplanten Nettoinvestitionen von CHF 5.780 Mio. resultierten schlussendlich Mehreinnahmen von insgesamt CHF 0.176 Mio. Die Ausgaben für die Schulhaussanierung Dossen wurden aufgrund des Gemeindeversammlungsbeschlusses nicht ausgelöst. Ebenso haben sich verschiedene Tiefbauprojekte verzögert. Die geplante Darlehenstranche an die Betagtensiedlung Huwel von CHF 3 Mio. wurde wegen Bauverzögerungen noch nicht benötigt. Auf der Einnahmenseite waren sehr hohe Anschlussgebühren von CHF 1.582 Mio. im Bereich Wasser und Abwasser zu verzeichnen. Knapp die Hälfte davon liegt in der Übernahme der Wasserversorgungen Melchtal begründet.

Verschuldung

Der Ertragsüberschuss von CHF 0.916 Mio. zuzüglich den Abschreibungen (planmässige und zusätzliche) von CHF 3.251 Mio. und den Einlagen in Fonds von CHF 0.117 Mio., abzüglich den Entnahmen aus den Fonds von CHF 0.056 Mio. ergeben eine Selbstfinanzierung von CHF 4.228 Mio. Zusammen mit der negativen Nettoinvestition von CHF 0.176 Mio. resultiert für das Jahr 2018 ein Finanzierungsüberschuss von CHF 4.404 Mio. Die Einwohnergemeinde Kerns weist per 31. Dezember 2018 ein Nettovermögen von CHF 7.113 Mio. aus, was bei einer Bevölkerungszahl von 6'435 Personen (Zunahme von 48 Personen gegenüber dem Vorjahr) einem pro-Kopf-Vermögen von rund 1'105 Franken entspricht.

---

0 – Allgemeine Verwaltung TCHF = in tausend Franken

Netto*aufwand*: TCHF 1'357 (TCHF 116 tiefer als im Budget 2018)

Der Personalaufwand für den Einwohnergemeinderat und die Kommissionen wurde gegenüber dem Budget 2018 um rund TCHF 12 unterschritten. Der budgetierte Personalaufwand des Verwaltungspersonals liegt um TCHF 54 unter dem Budget. Diese Reduktion ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass die Stelle des Projekt- und Sachbearbeiters (40 %) abgebaut wurde.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand betrug Total rund TCHF 342 und wurde um rund TCHF 19 unterschritten. Einzelne Abweichungen konnten gegenseitig kompensiert werden. Nicht wie geplant ersetzt wurde die Telefonanlage. Zudem sind die Kosten im Informatik-Bereich des Bauamts (- TCHF 8) sowie die Drucksachen (u.a. Kerns informiert) um rund TCHF 4 nicht ganz so hoch ausgefallen wie budgetiert. Im Gegenzug fiel der nicht restlos planbare Liegenschaftsunterhalt für das Gemeindehaus wesentlich höher als budgetiert, was in dieser Position zu einer Budgetüberschreitung von rund TCHF 13 führte.

TCHF = in tausend Franken

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Netto*aufwand*: TCHF 1'002 (TCHF 800 höher als im Budget 2018)

Der Nettoaufwand der Feuerwehr beträgt nach Abzug der Feuerwehrersatzabgaben rund TCHF 138. Darin enthalten sind Soldzahlungen von TCHF 122 für die beiden Jahre 2017 und 2018. Bis anhin wurde jeweils die Abrechnung im Folgejahr verbucht. Ab 2019 wird folglich das Abrechnungsjahr in der richtigen Periode ausgewiesen. Es mussten glücklicherweise nur wenige Ernstfalleinsätze geleistet werden und so konnten die Kosten tief gehalten werden.

Als Bestandteil der Gewinnverwendung wurden zusätzliche Abschreibungen von TCHF 800 auf dem Feuerwehrlokal vorgenommen.

2 – Bildung

Netto*aufwand*: TCHF 12'077 (TCHF 839 höher als im Budget 2018)

Die relativ grosse Budgetüberschreitung ist hauptsächlich mit zusätzlichen Abschreibungen auf den Schulliegenschaften begründet. Der gesamte Personal-, Sach- und Betriebsaufwand für die Volksschule liegt insgesamt im Rahmen des Budgets.

Beim Personalaufwand entstanden zusätzliche Kosten für zwei längerfristige Krankheitsausfälle, zwei Schwangerschaften/Mutterschaften und den Deutschunterricht für zugezogene fremdsprachige Kinder ohne Deutschkenntnisse von insgesamt ca. TCHF 100. Beim Sach- und Betriebsaufwand wurde das Budget um ca. TCHF 70 unterschritten. Die Umstellung der Informatiksysteme gemäss dem ICT-Konzept haben sich bewährt. Hardwarebeschaffung und Nutzungsaufwand fielen TCHF 15 tiefer als budgetiert aus. Dagegen war der Aufwand für Reparaturen und Unterhalt um diesen Betrag höher.

Das Budget der Musikschule wurde um TCHF 26 unterschritten. Die Schülerzahl hat leicht abgenommen und es gab weniger auswärtige Musikschulbesuche, hingegen kamen mehr Musikschüler aus anderen Gemeinden nach Kerns. Der Aufwand für die Bibliothek blieb leicht unter dem Budget.

Bei der Sonderschulung fielen unter Berücksichtigung der Entschädigungen Dritter rund TCHF 44 höhere Kosten an für zusätzliche Sonderschüler in ausserkantonalen Institutionen. Der Aufwand für die schulergänzenden Tagesstrukturen entspricht ungefähr dem Budget. Auf die interne Verrechnung der Raumkosten für das Windrad wurde wegen gesetzlichen Vorgaben verzichtet.

Nachdem der Projektkredit für die Aufstockung des Schulhauses Dossen von der Kernser Bevölkerung zum zweiten Mal abgelehnt wurde, hat der Gemeinderat Kerns beschlossen, für die längerfristige Schulraumplanung die Unterstützung eines externen Fachplanbüros beizuziehen. Er genehmigte dafür einen Nachtragskredit in der Höhe von TCHF 72.

Die Innensanierung des Schulhauses Melchtal wurde früher als geplant angegangen, wozu der Einwohnergemeinderat Kerns einen Planungskredit in der Höhe von rund TCHF 82 genehmigt hat. Die Innensanierung des Schulhauses Melchtal soll im 2019 und 2020 umgesetzt werden, damit ab dem Schuljahr 2020/2021 die Basisstufe im Melchtal eingeführt werden kann. Darüber hinaus wurden nicht budgetierte Akustikverbesserungen im Kindergarten Schwesternhaus vorgenommen und drei Zimmer im Pavillon ("Willa") für die Nutzung durch die Schule eingerichtet. Aufgrund steigender Schülerzahlen musste auf Beginn des Schuljahres 2018/2019 im ehemaligen Schwingkeller (SH Dossen) ein zusätzliches Klassenzimmer mit Gruppenraum eingerichtet werden, wofür der Gemeinderat einen Budgetnachtrag von rund TCHF 70 genehmigte.

Im Budget 2018 waren Abschreibungen in der Höhe von TCHF 542 vorgesehen. Einerseits haben zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2017 die planmässigen Abschreibungen um TCHF 222 reduziert, anderseits wurden zusätzliche Abschreibungen von TCHF 915 im aktuellen Rechnungsjahr vorgenommen.

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Netto*aufwand*: TCHF 295 (TCHF 20 höher als im Budget 2018)

Die Aufwände für den Kabriizi und die 1. Augustfeier mussten nicht im vollen budgetierten Umfang in Anspruch genommen werden.

Dem Tennisclub Kerns wurde vom Einwohnergemeinderat ein Unterstützungsbeitrag von TCHF 40 für den neuen Tennisplatzbelag zugesprochen. Dieser war nicht budgetiert worden.

4 – Gesundheit

Netto*aufwand*: TCHF 1'398 (TCHF 56 höher als im Budget 2018)

Die Pflegebeiträge für Einwohnerinnen und Einwohner in Alters- und Pflegeheimen sind mit rund TCHF 1'186 um rund TCHF 129 höher ausgefallen als gestützt auf die Erfahrungszahlen angenommen werden konnte. Die Kosten sind stark von der Anzahl Heimbewohner sowie deren Einstufung abhängig. Im Gegenzug sind in der Gemeinde Kerns weniger Einsatzstunden der Spitex Obwalden angefallen als geschätzt wurde. Dies ist unter anderem auf die Verzögerung der Einführung des Nachtspitex-Angebots zurückzuführen. Zudem mussten weniger Beiträge an private Spitex Organisationen geleistet werden als angenommen wurde. Der Aufwand im ambulanten Pflegebereich ist insgesamt um rund TCHF 68 tiefer ausgefallen als budgetiert.

5 – Soziale Sicherheit

Netto*aufwand*: TCHF 2'087 (TCHF 257 tiefer als im Budget 2018)

Die Kosten im Bereich Gesundheit (4) & Soziale Sicherheit (5) steigen von Jahr zu Jahr kontinuierlich an. Im Jahr 2007 sind für diese beiden Bereiche Kosten in der Höhe von TCHF 1'150 angefallen. Im 2018 resultieren Nettokosten von TCHF 3‘485. Erfreulicherweise stiegen im Jahr 2018 die Kosten gegenüber dem Jahr 2017 insgesamt nicht an, dies trotzdem die Ausgaben eigentlich gestiegen sind. Der Grund liegt bei den aussergewöhnlich hohen Rückerstattungen im Bereich des Alimenteninkasso und der wirtschaftlichen Hilfe. In zwei Fällen konnten alte Alimentenschulden im Totalbetrag von rund TCHF 115 vereinnahmt werden, in dem Erbschaften arrestiert wurden. In der wirtschaftlichen Hilfe erfolgte im Zusammenhang mit einem Erbvorbezug eine grössere Rückzahlung eines langjährigen Bezügers. Hinzu kamen verzögerte Rückerstattungen der IV-Stelle Obwalden. Insgesamt konnten in der wirtschaftlichen Hilfe so rund TCHF 425 Rückerstattungen verbucht werden, anstelle der vorgesehenen TCHF 150.

Im Bereich Soziale Sicherheit sind im Abschluss 2018 insbesondere im Bereich der Kinder- und Jugendheime gegenüber dem Budget 2018 hohe Mehrkosten von rund TCHF 215 zu verzeichnen. Da die offene Jugendarbeit im Jahr 2018 sistiert geblieben ist und nur das Projekt „Husi & Sport“ angeboten wurde, liegt der Aufwand um rund TCHF 54 tiefer als budgetiert wurde.

Aufgrund der anhaltend hohen Arbeitsbelastung musste das Pensum im Sozialdienst leicht ausgebaut werden. Die Mehrkosten im Jahr 2018 betrugen dadurch rund TCHF 27.

6 – Verkehr

Netto*aufwand*: TCHF 1'470 (TCHF 798 höher als im Budget 2018)

Der Unterhalt für Maschinen und Fahrzeuge ist rund TCHF 10 tiefer ausgefallen als budgetiert.

Die Aufwendungen für den Winterdienst sind gegenüber dem Vorjahr leicht tiefer ausgefallen. Mildere Temperaturen im Frühjahr 2018 habe dazu beigetragen, dass weniger Winterdienst geleistet werden musste. Für die Sanierung der Haltenstrasse musste ein Nachtragskredit beantragt werden, da die Vergabe der Belagsarbeiten TCHF 49 über dem Kostenvoranschlag lag. Für die Abwasserleitungen entlang der Haltenstrasse war im Budget 2018 kein Betrag vorgesehen. Das Departement Tiefbau & Umwelt hat beschlossen, die Sanierung gleichzeitig mit dem Belagsarbeiten auszuführen und beantragte dafür einen Nachtragskredit in der Höhe von TCHF 81. Die Arbeiten konnten witterungsbedingt nicht ganz abgeschlossen werden.

Bei der Begehung der Belagsarbeiten auf der Ächerlistrasse mit dem Ingenieurbüro wurde festgestellt, dass die Qualität des bestehenden Belags kritisch ist und ein Aufbau wie geplant, nicht umgesetzt werden kann. Der höhere Belagseinbau und ein qualitativ besserer Belag haben zu Mehrkosten in der Höher von TCHF 215 geführt. Die 1. Etappe konnte nicht wie geplant abgeschlossen werden. Bei zwei Strasseneinlaufschächten wurde festgestellt, dass Fremdwasser eingeleitet wird. Zurzeit laufen Abklärungen, wie der Fremdwasseranteil anderweitig in einen Vorfluter geleitet werden kann, und wer für die anfallenden Mehrkosten aufzukommen hat.

Infolge Systemwechsel bei der Sanierung der Brücke über den Rufibach sind leicht höhere Kosten entstanden. Anstelle einer Sanierung der bestehenden Brückenplatte wurde diese durch eine komplett neue Betonplatte ersetzt. An der Hinterfluestrasse sind zwei Busparkplätze erstellt worden. Die Kosten für die neuen Parkplätze sind im Budget 2018 nicht berücksichtigt worden.

Als Bestandteil der Gewinnverwendung wurden zusätzliche Abschreibungen von TCHF 887 auf Tiefbauten vorgenommen.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto*aufwand*: TCHF 177 (TCHF 61 tiefer als im Budget 2018)

Die 1. Etappe Sanierung der Wasserleitung entlang der Stanserstrasse bis Stall Abegg und ein Teilstück des Leitungsabschnittes in der Haltenstrasse konnten unter den Kostenvoranschlägen abgerechnet werden. Da das EWO gleichzeitig zusätzliche Kabelschutzrohre in den Abschnitten einlegte, konnten die Kosten für die Baumeisterarbeiten (Grabenaushub etc.) aufgeteilt werden.

Dank dem unwetterarmen Sommer und Herbst sind für die Leerung der Sammler und den Bachunterhalt nur geringe Kosten angefallen.

Die Leitungssanierungen (GEP) konnten im üblichen Rahmen gemäss Budget umgesetzt werden.

8 – Volkswirtschaft

Netto*aufwand*: TCHF 225 (TCHF 20 höher als im Budget 2018)

Die Umsetzung des im Dezember 2017 genehmigten Wanderwegrichtplan erfolgt erst im 2019. Die dafür vorgesehenen Zusatzkosten im Jahr 2018 von TCHF 6 sind entsprechend nicht angefallen. Im Bereich Industrie, Gewerbe und Handel musste die Budgetpositionen für den Neuzuzügeranlass und den Wirtschaftsapéro nicht ausgeschöpft werden. Dennoch resultiert ein Mehraufwand. Dieser ist auf variable Beiträge an die Standort Promotion OW zurückzuführen, welche im Zusammenhang mit Ansiedlungen steht.

Weiter sind die Beiträge an die durch den Kanton koordinierten forstwirtschaftlichen Projekte um TCHF 22 höher ausgefallen. Grund dafür war die Behebung von Waldschäden.

9 – Finanzen und Steuern

Netto*ertrag:* TCHF 21'005 (TCHF 2'098 höher als im Budget 2018)

Die gewichtigste Position mit TCHF 11'976 sind die Einkommenssteuern natürliche Personen. Diese liegen um TCHF 531 oder 4.6% über dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr ist jedoch ein Rückgang von TCHF 42 zu verzeichnen. Die Vermögenssteuern natürliche Personen fallen um TCHF 73 oder 8.6% höher aus. Der Vergleich zum Vorjahr zeigt analog der Einkommenssteuer einen leichten Rückgang von TCHF 12.

Die Kapital- und Gewinnsteuern juristische Personen haben sich gegenüber dem Vorjahr nahezu halbiert auf TCHF 627. Die Abweichung zum Budget beträgt -TCHF 223 oder 26%. Das Ergebnis 2017 war aufgrund einzelner einmaligen Sonderfällen (teilweise aus den Vorjahren) zu Stande gekommen. Die Grundstückgewinn- und vor allem die Handänderungssteuern konnten im Vergleich zum Budget um TCHF 322 oder 85 % zulegen. Gegenüber dem Vorjahr ist aber auch bei den Sondersteuern ein Rückgang zu verzeichnen. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern wurden per 01.01.2017 abgeschafft, es konnten noch Nachträge von TCHF 19 vereinnahmt werden.

Beim Finanz- und Lastenausgleich ist eine unerwartet hohe Steigerung von TCHF 1'185 zu verzeichnen. Die Stagnation bei den Steuereinnahmen in Kerns einerseits und die starke Entwicklung von Sarnen anderseits, führte zu einem sehr hohen Finanzkraftausgleich. Der Lastenausgleich Bildung zeigt ebenfalls eine Steigerung von TCHF 35.

Die tieferen Zinskosten der langfristigen Verbindlichkeiten (-TCHF 48) sind auf zwei vorzeitige Darlehensrückzahlungen zurückzuführen.

Investitionsrechnung 2018

Gesamtbetrag Nettoinvestitionen 2018: -TCHF 176 Mio. (TCHF 5'955 Mio. tiefer als im Budget 2018)

2 – Bildung

Netto-Investitionen: TCHF 17 (TCHF 193 tiefer als im Budget 2018)

2170 – Schulliegenschaften	- TCHF 193	An der Gemeindeversammlung vom 27. November 2017 hat das Kernser Stimmvolk dem Kredit für die Aussen- und Innensanierung inkl. Aufstockung des Schulhaus Dossen nicht zugestimmt. Im Budget 2018 waren dafür als erste Tranche TCHF 210 vorgesehen.

5 – Soziale Sicherheit

Netto-Investition: TCHF 0 (TCHF 3'000 tiefer als im Budget 2018)

5340 – Altersheime	- TCHF 3'000	Der Ausbau der Betagtensiedlung Huwel hat sich verzögert, weshalb der Abruf von möglichen Darlehen noch nicht wahr genommen wurde.

6 – Verkehr

Netto-Investition: TCHF 831 (TCHF 834 tiefer als im Budget 2018)

6150 – Gemeindestrassen	- TCHF 284	Die Haltenstrasse konnte witterungsbedingt noch nicht ganz abgeschlossen werden. Die 2. Etappe der Ächerlistrasse ist wie geplant im 2018 ausgeführt worden. Die 1. Etappe ist noch nicht abgeschlossen worden. In zwei Strassenabwasserschächten wird von privater Seite her Fremdwasser eingeleitet. Die Strassenabwasserschächte sind an die Mischwasserleitung in der Ächerlistrasse angeschlossen. Sobald geklärt ist, wer für die Kosten der zusätzlichen Meteorleitung aufkommt, werden die Bauarbeiten fortgesetzt. Eine Versickerung des Fremdwassers ist nicht möglich.
6290 – Übriger öffentlicher Verkehr	- TCHF 550	Das geplante Projekt Bushaltestelle Sand verzögert sich. Es sind noch Abklärungen am Laufen.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto-Investitionen: TCHF -1'007 (TCHF 1'928 tiefer als im Budget 2018)

7100 – Wasserversorgung	- TCHF 1'460	Die beiden Sanierungen der Trinkwasserleitungen (1. Etappe Stanserstrasse und Haltenstrasse) konnten unter den Projektkrediten abgerechnet werden. Die Anschlussgebühren sind um rund TCHF 1'115 höher ausgefallen als im Budget 2018 vorgesehen. Der Hauptgrund liegt bei der Übernahme der Wasserversorgungen Melchtal.
7200 – Abwasserbeseitigung	- TCHF 457	Der Ersatz der Steuer- und Verteilanlage in der ARA Melchtal wurde nicht umgesetzt. Zurzeit laufen Gespräche mit dem EZV Obwalden betreffend eines möglichen Anschlusses der ARA Melchtal an das Netz der ARA Sarneraatal. Die Anschlussgebühren sind um rund CHF 0.352 Mio. höher ausgefallen als im Budget 2018 vorgesehen.
7410 – Gewässerverbauungen	- TCHF 12	Der Ausbau des Sandbachs ist im 2018 gestartet worden. Verzögerungen in der Planungsphase haben dazu geführt, dass man die Bauarbeiten erst im Herbst 2018 in Angriff nehmen konnte.

Einwohnergemeinde
6064 Kerns

Gestufter Erfolgsausweis

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2018	Budget 2018*	Rechnung 2017
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	21’388’973.55	21’374’700.00	21’032’868.41
30	Personalaufwand	11’760’542.30	11’739’100.00	11’563’237.70
31	Sach- und übriger Aufwand	3’048’900.32	3’188’000.00	3’081’935.14
33	Abschreibungen	648’607.26	828’400.00	915’300.00
35	Einlagen	117’659.67	98’700.00	109’752.20
36	Transferaufwand	5’658’330.05	5’384’000.00	5’226’381.77
37	Durchlaufende Beiträge	154’933.95	136’500.00	136’261.60
	Betrieblicher Ertrag	-24’321’230.76	-21’780’400.00	-23’574’399.38
40	Fiskalertrag	-15’189’464.10	-14’372’000.00	-15’877’905.70
41	Regalien und Konzessionen	-24’337.55	-30’000.00	-21’460.10
42	Entgelte	-2’466’751.86	-2’326’400.00	-2’570’311.34
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds	-56’847.09	-48’400.00	-141’934.68
46	Transferertrag	-6’428’896.21	-4’867’100.00	-4’826’525.96
47	Durchlaufende Beiträge	-154’933.95	-136’500.00	-136’261.60
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2’932’257.21	-405’700.00	-2’541’530.97
34	Finanzaufwand	140’677.30	194’000.00	317’293.90
44	Finanzertrag	-726’917.65	-707’900.00	-1’242’659.85
	Ergebnis aus Finanzierung	-586’240.35	-513’900.00	-925’365.95
	Operatives Ergebnis	-3’518’497.56	-919’600.00	-3’466’896.92
38	Ausserordentlicher Aufwand	2’602’399.35		2’240’000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	2’602’399.35		2’240’000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-916’098.21	-919’600.00	-1’226’896.92

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Einwohnergemeinde
6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**24’495’196.90**		**21’948’500.00**		**23’884’750.36**	
30	Personalaufwand	11’760’542.30		11’739’100.00		11’563’237.70	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3’048’900.32		3’188’000.00		3’081’935.14	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	648’607.26		828’400.00		915’300.00	
34	Finanzaufwand	140’677.30		194’000.00		317’293.90	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	117’659.67		98’700.00		109’752.20	
36	Transferaufwand	5’658’330.05		5’384’000.00		5’226’381.77	
37	Durchlaufenden Beiträge	154’933.95		136’500.00		136’261.60	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2’602’399.35				2’240’000.00	
39	Interne Verrechnungen	363’146.70		379’800.00		294’588.05	
4	**Ertrag**		**25’411’295.11**		**22’868’100.00**		**25’111’647.28**
40	Fiskalertrag		15’189’464.10		14’372’000.00		15’877’905.70
41	Regalien und Konzessionen		24’337.55		30’000.00		21’460.10
42	Entgelte		2’466’751.86		2’326’400.00		2’570’311.34
44	Finanzertrag		726’917.65		707’900.00		1’242’659.85
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		56’847.09		48’400.00		141’934.68
46	Transferertrag		6’428’896.21		4’867’100.00		4’826’525.96
47	Durchlaufende Beiträge		154’933.95		136’500.00		136’261.60
49	Interne Verrechnungen		363’146.70		379’800.00		294’588.05
		24’495’196.90	**25’411’295.11**	**21’948’500.00**	**22’868’100.00**	**23’884’750.36**	**25’111’647.28**
	Gesamtergebnis	**916’098.21**		**919’600.00**		**1’226’896.92**	
		25’411’295.11	**25’411’295.11**	**22’868’100.00**	**22’868’100.00**	**25’111’647.28**	**25’111’647.28**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**24’495’196.90**		**21’948’500.00**		**23’884’750.36**	
30	**Personalaufwand**	**11’760’542.30**		**11’739’100.00**		**11’563’237.70**	
300	Behörden, Kommissionen	239’934.05		253’100.00		243’354.65	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2’616’361.65		2’684’600.00		2’590’302.20	
302	Löhne der Lehrkräfte	7’112’413.90		6’951’500.00		6’950’696.10	
303	Temporäre Arbeitskräfte	4’959.30		4’600.00		4’918.65	
305	Arbeitgeberbeiträge	1’580’746.20		1’604’100.00		1’536’664.35	
306	Arbeitgeberleistungen	35’668.70		40’000.00		68’160.60	
309	Übriger Personalaufwand	170’458.50		201’200.00		169’141.15	
31	**Sach- und Übriger Betriebsaufwand**	**3’048’900.32**		**3’188’000.00**		**3’081’935.14**	
310	Material- und Warenaufwand	399’970.97		434’200.00		372’040.46	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	275’191.96		326’300.00		373’402.70	
312	Ver- und Entsorgung	238’818.36		248’900.00		258’484.14	
313	Dienstleistungen und Honorare	779’657.95		824’900.00		790’190.86	
314	Baulicher Unterhalt	927’145.64		876’100.00		719’089.03	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	106’754.87		132’100.00		123’530.28	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	108’041.48		106’800.00		106’408.71	
317	Spesenentschädigungen	59’439.60		81’600.00		55’662.75	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	49’634.95		25’000.00		83’648.35	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	104’244.54		132’100.00		199’477.86	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**648’607.26**		**828’400.00**		**915’300.00**	
330	Sachanlagen VV	648’607.26		828’400.00		915’300.00	
34	**Finanzaufwand**	**140’677.30**		**194’000.00**		**317’293.90**	
340	Zinsaufwand	104’953.20		153’800.00		263’370.20	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	6’411.30		10’200.00		7’164.10	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					6’661.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	29’312.80		30’000.00		40’098.60	

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**117’659.67**		**98’700.00**		**109’752.20**	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	117’659.67		98’700.00		109’752.20	
36	**Transferaufwand**	**5’658’330.05**		**5’384’000.00**		**5’226’381.77**	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1’124’510.83		869’100.00		834’531.05	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4’533’819.22		4’514’900.00		4’391’850.72	
37	**Durchlaufenden Beiträge**	**154’933.95**		**136’500.00**		**136’261.60**	
370	Durchlaufende Beiträge	154’933.95		136’500.00		136’261.60	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**2’602’399.35**				**2’240’000.00**	
383	Zusätzliche Abschreibungen	2’602’399.35				2’240’000.00	
39	**Interne Verrechnungen**	**363’146.70**		**379’800.00**		**294’588.05**	
391	Dienstleistungen	337’225.05		348’500.00		275’365.50	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten			21’900.00			
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	25’921.65		9’400.00		19’222.55	
4	**Ertrag**		**25’411’295.11**		**22’868’100.00**		**25’111’647.28**
40	**Fiskalertrag**		**15’189’464.10**		**14’372’000.00**		**15’877’905.70**
400	Direkte Steuern natürliche Personen		13’814’204.10		13’115’000.00		13’864’563.20
401	Direkte Steuern juristische Personen		627’301.50		850’000.00		1’233’818.35
402	Übrige direkte Steuern		720’548.50		380’000.00		752’214.15
403	Besitz- und Aufwandsteuern		27’410.00		27’000.00		27’310.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**24’337.55**		**30’000.00**		**21’460.10**
412	Konzessionen		24’337.55		30’000.00		21’460.10
42	**Entgelte**		**2’466’751.86**		**2’326’400.00**		**2’570’311.34**
420	Ersatzabgaben		137’813.85		141’000.00		163’285.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		131’009.35		101’200.00		229’770.95

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
423	Schul- und Kursgelder		150’853.50		150’000.00		147’017.50
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1’425’913.13		1’455’400.00		1’550’017.40
425	Erlös aus Verkäufen		353’721.53		327’800.00		312’232.58
426	Rückerstattungen		248’121.85		129’900.00		144’496.76
427	Bussen		17’125.00		20’100.00		17’990.75
429	Übrige Entgelte		2’193.65		1’000.00		5’500.00
44	**Finanzertrag**		**726’917.65**		**707’900.00**		**1’242’659.85**
440	Zinsertrag		123’507.85		97’800.00		135’681.40
441	Realisierte Gewinne FV		1’200.00				19’300.00
443	Liegenschaftenertrag FV		91’018.05		88’300.00		86’916.15
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						447’808.60
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		1’350.00		1’400.00		1’350.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		406’783.00		409’000.00		434’673.95
447	Liegenschaftenertrag VV		103’058.75		111’400.00		116’929.75
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**56’847.09**		**48’400.00**		**141’934.68**
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		56’847.09		48’400.00		141’934.68
46	**Transferertrag**		**6’428’896.21**		**4’867’100.00**		**4’826’525.96**
460	Ertragsanteile		250’024.70		228’500.00		243’402.35
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		505’616.35		445’300.00		432’699.85
462	Finanz- und Lastenausgleich		5’139’277.21		3’920’000.00		3’797’521.36
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		533’977.95		273’300.00		352’902.40
47	**Durchlaufende Beiträge**		**154’933.95**		**136’500.00**		**136’261.60**
470	Durchlaufende Beiträge		154’933.95		136’500.00		136’261.60
49	**Interne Verrechnungen**		**363’146.70**		**379’800.00**		**294’588.05**
491	Dienstleistungen		337’225.05		348’500.00		275’365.50

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten				21’900.00		
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		25’921.65		9’400.00		19’222.55
		24’495’196.90	**25’411’295.11**	**21’948’500.00**	**22’868’100.00**	**23’884’750.36**	**25’111’647.28**
	Gesamtergebnis	**916’098.21**		**919’600.00**		**1’226’896.92**	
		25’411’295.11	**25’411’295.11**	**22’868’100.00**	**22’868’100.00**	**25’111’647.28**	**25’111’647.28**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Einwohnergemeinde
6064 Kerns

Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1’657’342.21	299’877.24	1’743’400.00	270’800.00	1’639’380.05	397’199.30
	Nettoergebnis		*1’357’464.97*		*1’472’600.00*		*1’242’180.75*
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1’203’887.45	202’173.65	399’100.00	197’500.00	385’840.75	202’980.65
	Nettoergebnis		*1’001’713.80*		*201’600.00*		*182’860.10*
2	BILDUNG	12’668’097.00	590’912.15	11’783’200.00	544’900.00	13’813’263.88	514’117.75
	Nettoergebnis		*12’077’184.85*		*11’238’300.00*		*13’299’146.13*
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	320’811.69	25’768.85	301’300.00	26’500.00	335’692.65	40’750.25
	Nettoergebnis		*295’042.84*		*274’800.00*		*294’942.40*
4	GESUNDHEIT	1’397’899.80		1’341’500.00		1’297’533.42	
	Nettoergebnis		*1’397’899.80*		*1’341’500.00*		*1’297’533.42*
5	SOZIALE SICHERHEIT	2’829’558.15	742’458.85	2’728’400.00	384’800.00	2’683’849.25	482’867.80
	Nettoergebnis		*2’087’099.30*		*2’343’600.00*		*2’200’981.45*
6	VERKEHR	2’075’053.38	605’174.45	1’252’000.00	580’100.00	1’135’869.00	567’630.60
	Nettoergebnis		*1’469’878.93*		*671’900.00*		*568’238.40*
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1’859’591.01	1’682’198.76	1’924’400.00	1’686’500.00	1’963’620.33	1’801’151.67
	Nettoergebnis		*177’392.25*		*237’900.00*		*162’468.66*
8	VOLKSWIRTSCHAFT	265’211.05	40’326.00	245’400.00	40’000.00	208’528.65	38’824.00
	Nettoergebnis		*224’885.05*		*205’400.00*		*169’704.65*
9	FINANZEN UND STEUERN	217’745.16	21’222’405.16	229’800.00	19’137’000.00	421’172.38	21’066’125.26
	Nettoergebnis	*21’004’660.00*		*18’907’200.00*		*20’644’952.88*	
		24’495’196.90	**25’411’295.11**	**21’948’500.00**	**22’868’100.00**	**23’884’750.36**	**25’111’647.28**
	Gesamtergebnis	**916’098.21**		**919’600.00**		**1’226’896.92**	
		25’411’295.11	**25’411’295.11**	**22’868’100.00**	**22’868’100.00**	**25’111’647.28**	**25’111’647.28**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'357'464.97**	**1'472'600.00**	**1'242'180.75**	**2'200'448.32**	**-115'135.03**	**-7.82**	
01	**Legislative und Exekutive**	**378'544.01**	**392'100.00**	**382'042.95**	**376'831.66**	**-13'555.99**	**-3.46**	
011	**Legislative**	**76'952.01**	**88'400.00**	**83'177.85**	**70'464.61**	**-11'447.99**	**-12.95**	
0110	**Legislative**	**76'952.01**	**88'400.00**	**83'177.85**	**70'464.61**	**-11'447.99**	**-12.95**	
3000.10	Sitzungsgelder	10'740.00	12'800.00	8'350.00	7'510.00	-2'060.00	-16.09	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	186.85	200.00	82.15	39.00	-13.15	-6.58	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13.65		3.80	0.95	13.65		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	41.25		18.10	8.60	41.25		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	12.90		2.15	1.85	12.90		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	31'084.45	35'500.00	31'283.30	25'043.50	-4'415.55	-12.44	Der Aufwand für das Kerns informiert ist tiefer ausgefallen als budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'860.30	4'400.00	10'325.90	4'416.95	1'460.30	33.19	
3130.20	Porti	13'352.41	13'600.00	16'025.60	15'420.40	-247.59	-1.82	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	15'885.75	19'000.00	14'256.00	15'174.00	-3'114.25	-16.39	Die Kosten der externen Revisionsunterstützung sind tiefer ausgefallen als budgetiert.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'142.60	4'800.00	3'319.50	2'659.06	-2'657.40	-55.36	Anstelle der im 2018 geplanten optimierten Darstellung des Web-Auftritt auf dem Smartphone erfolgt im 2019 ein Redesign des Web-Auftritts.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	923.55	1'500.00	1'112.85	716.25	-576.45	-38.43	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-3'291.70	-3'400.00	-1'601.50	-525.95	108.30	-3.19	
012	**Exekutive**	**301'592.00**	**303'700.00**	**298'865.10**	**306'367.05**	**-2'108.00**	**-0.69**	
0120	**Exekutive**	**301'592.00**	**303'700.00**	**298'865.10**	**306'367.05**	**-2'108.00**	**-0.69**	
3000.00	Löhne Behörden	197'988.60	201'600.00	196'088.40	193'724.40	-3'611.40	-1.79	Abhängig vom Landesindex
3000.10	Sitzungsgelder	25'630.45	31'000.00	27'678.75	29'393.30	-5'369.55	-17.32	Der Aufwand der Kommissionen ist wesentlich tiefer ausgefallen als in den Vorjahren.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'920.40	13'000.00	12'980.50	12'825.15	-79.60	-0.61	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'576.65	15'400.00	14'760.00	13'560.85	176.65	1.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	819.70	600.00	805.25	312.65	219.70	36.62	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2’852.95	3’000.00	2’865.95	2’831.55	-147.05	-4.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	838.50	1’000.00	602.90	610.60	-161.50	-16.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		1’000.00		100.00	-1’000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6’786.90	7’100.00	9’321.10	15’568.85	-313.10	-4.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	166.95			6’550.35	166.95		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5’923.50	3’000.00	8’122.70	5’587.40	2’923.50	97.45	Die Sachversicherungen wurden durch eine externe Firma überprüft.
3134.00	Sachversicherungsprämien	137.00	200.00	120.00	603.75	-63.00	-31.50	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	17’025.90	17’000.00	16’800.00	16’800.00	25.90	0.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7’737.25	2’800.00	2’721.00	2’060.30	4’937.25	176.33	Wahlfeier von Regierungsrat Christian Schäli konnte nicht im Vorfeld budgetiert werden.
3199.10	übriger Betriebsaufwand - Kerns ehrt	7’187.25	7’000.00	5’998.55	5’837.90	187.25	2.68	
02	**Allgemeine Dienste**	**978’920.96**	**1’080’500.00**	**860’137.80**	**1’823’616.66**	**-101’579.04**	**-9.40**	
021	**Finanzverwaltung**	**184’963.35**	**187’700.00**	**169’552.50**	**181’977.60**	**-2’736.65**	**-1.46**	
0210	**Finanzverwaltung**	**184’963.35**	**187’700.00**	**169’552.50**	**181’977.60**	**-2’736.65**	**-1.46**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	212’809.10	214’100.00	200’537.80	213’821.70	-1’290.90	-0.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12’948.05	13’700.00	12’063.95	13’318.80	-751.95	-5.49	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19’635.60	19’700.00	17’874.45	16’178.60	-64.40	-0.33	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	835.90	900.00	789.10	333.25	-64.10	-7.12	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2’860.60	3’200.00	2’685.75	2’942.40	-339.40	-10.61	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	874.10	1’100.00	601.45	642.85	-225.90	-20.54	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10’000.00	-10’000.00	-10’000.00	-10’260.00			
4910.00	Dienstleistungen	-55’000.00	-55’000.00	-55’000.00	-55’000.00			
022	**Übrige allgemeine Dienste**	**751’287.15**	**861’600.00**	**651’546.90**	**714’099.46**	**-110’312.85**	**-12.80**	
0220	**Gemeindeverwaltung**	**172’368.50**	**202’100.00**	**148’532.60**	**182’452.45**	**-29’731.50**	**-14.71**	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5’677.25	10’000.00	7’138.45	5’695.00	-4’322.75	-43.23	Der Weiterbildungsnachmittag wurde intern durchgeführt.
3091.00	Personalwerbung	4’942.20	3’000.00	1’643.20	4’963.40	1’942.20	64.74	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6’553.05	9’000.00	7’994.30	7’109.65	-2’446.95	-27.19	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3100.00	Büromaterial	2'486.00	3'000.00	2'807.55	2'967.10	-514.00	-17.13	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'604.50	7'700.00	2'464.60	6'215.80	3'904.50	50.71	Es erfolgte eine grössere Anschaffung von Kuverts etc.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	75.40	300.00	151.20	210.60	-224.60	-74.87	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	618.00	600.00	471.50	464.75	18.00	3.00	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	5'286.00	4'500.00	13'652.65	6'113.20	786.00	17.47	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'144.85	27'000.00			-25'855.15	-95.76	Auf den Ersatz der Telefonanlage wurde bis auf weiteres verzichtet.
3113.00	Hardware	1'212.15	2'000.00	4'435.95	26'756.20	-787.85	-39.39	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		500.00	604.00	75.60	-500.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	3'697.60	3'800.00	2'940.10	4'439.95	-102.40	-2.69	
3130.20	Porti	17'916.49	15'000.00	10'503.00	17'688.06	2'916.49	19.44	Mehrere grössere Erbschaftsfälle führten beim Versand zu hohen Porti-Kosten. Diese Kosten konnten weiterverrechnet werden.
3130.40	Betreibungsgebühren				94.30			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	99'094.90	99'600.00	79'542.50	84'794.16	-505.10	-0.51	
3134.00	Sachversicherungsprämien	659.00	700.00	679.00	1'174.75	-41.00	-5.86	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	5'299.80	5'200.00	4'424.00	6'110.35	99.80	1.92	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'481.30	5'600.00	4'310.95	4'464.75	-2'118.70	-37.83	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	317.75	400.00	317.75	307.50	-82.25	-20.56	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'312.20	4'400.00	4'324.20	4'324.20	-87.80	-2.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	197.80	200.00	40.00		-2.20	-1.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'704.40	3'200.00	3'247.55	2'415.00	-495.60	-15.49	
4210.10	Mahngebühren	-480.00		-540.00		-480.00		
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-4'152.14	-2'800.00	-2'398.95	-3'385.27	-1'352.14	48.29	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-280.00	-800.00	-220.90	-546.60	520.00	-65.00	
0221	**Gemeindekanzlei**	**247'753.65**	**291'600.00**	**270'886.35**	**266'839.25**	**-43'846.35**	**-15.04**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	256'142.10	286'300.00	273'734.15	282'721.50	-30'157.90	-10.53	Das Gesamtpensum in der Gemeindekanzlei wurde reduziert.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'318.40	18'400.00	16'603.60	17'013.90	-3'081.60	-16.75	siehe Kto 3010.00
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	16'064.40	19'200.00	17'691.75	20'632.85	-3'135.60	-16.33	siehe Kto 3010.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	993.50	1'200.00	1'061.40	436.00	-206.50	-17.21	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'383.95	4'300.00	3'693.00	3'758.05	-916.05	-21.30	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'039.25	1'400.00	815.70	837.70	-360.75	-25.77	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'793.15	4'000.00	8'007.85	3'355.05	3'793.15	94.83	Abhängig von der Anzahl Familienstandsausweisen, welche für die Erstellung von Erbenbescheinigungne benötigt werden. Die Kosten werden weiterverrechnet.
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-30'466.10	-21'200.00	-28'404.10	-40'009.80	-9'266.10	43.71	Es besteht eine Abhängigkeit mit dem Konto 0221.3101.00.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-5'024.00	-4'600.00	-4'904.00	-4'616.00	-424.00	9.22	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-7'491.00	-7'400.00	-7'413.00	-7'290.00	-91.00	1.23	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00			
0223	**Bauverwaltung**	**331'165.00**	**367'900.00**	**232'127.95**	**264'807.76**	**-36'735.00**	**-9.99**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	378'884.95	381'900.00	380'272.20	367'021.10	-3'015.05	-0.79	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-4'230.90				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'511.20	24'300.00	23'612.70	23'532.00	-788.80	-3.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	32'786.40	32'800.00	32'667.00	28'585.70	-13.60	-0.04	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'751.15	4'900.00	4'692.10	578.40	-148.85	-3.04	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'192.70	5'700.00	5'247.60	5'197.65	-507.30	-8.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'554.35	1'900.00	1'127.30	1'114.15	-345.65	-18.19	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	560.00	2'200.00	855.00	1'116.60	-1'640.00	-74.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'708.10	2'300.00	1'993.65	2'283.10	-591.90	-25.73	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	422.10	800.00	740.55	366.00	-377.90	-47.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'000.00		972.00	-1'000.00	-100.00	
3130.50	DL Energienachweis	5'609.05	7'000.00	7'570.00	7'500.20	-1'390.95	-19.87	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5'479.10	5'000.00	4'406.40	1'814.40	479.10	9.58	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'186.40	15'600.00	10'464.85	20'040.41	-8'413.60	-53.93	GIS und GemDat verursachten tiefere Kosten als angenommen wurde.
3170.00	Reisekosten und Spesen	168.80	500.00	294.80	228.80	-331.20	-66.24	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'000.80				
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate				1'000.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'023.00	2'000.00	2'810.75	2'799.50	23.00	1.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-100’063.25	-80’000.00	-200’826.85	-158’842.05	-20’063.25	25.08	Die baulichen Tätigkeiten haben weniger stark abgenommen als bei der Budgetplanung angenommen.
4260.10	Energienachweis	-5’609.05	-7’000.00	-7’570.00	-7’500.20	1’390.95	-19.87	
4910.00	Dienstleistungen	-33’000.00	-33’000.00	-33’000.00	-33’000.00			
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**42’670.46**	**31’200.00**	**39’038.40**	**927’539.60**	**11’470.46**	**36.76**	
0290	**Gemeindehaus**	**42’670.46**	**31’200.00**	**39’038.40**	**927’539.60**	**11’470.46**	**36.76**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26’375.75	28’300.00	28’095.85	28’827.30	-1’924.25	-6.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’647.90	1’800.00	1’752.60	2’351.75	-152.10	-8.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2’318.20	2’500.00	2’209.70	1’682.05	-181.80	-7.27	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	339.20	400.00	358.10	44.10	-60.80	-15.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	364.05	400.00	389.65	382.15	-35.95	-8.99	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	107.35	200.00	83.50	85.40	-92.65	-46.33	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	392.35	500.00	276.05	414.60	-107.65	-21.53	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	9’062.20	10’500.00	9’580.50	9’886.20	-1’437.80	-13.69	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	8’770.00	9’000.00	8’770.00	8’770.00	-230.00	-2.56	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4’737.50	3’800.00	3’788.60	3’819.95	937.50	24.67	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2’528.80	2’000.00	3’325.70	3’021.80	528.80	26.44	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21’047.16	7’400.00	15’728.15	7’023.65	13’647.16	184.42	grössere Heizungsreparatur sowie sicherheitstechnische Anpassungen
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen				89’700.00			
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV				806’700.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-149.35			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-29’520.00	-30’100.00	-29’820.00	-29’520.00	580.00	-1.93	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-5’500.00	-5’500.00	-5’500.00	-5’500.00			
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**1’001’713.80**	**201’600.00**	**182’860.10**	**202’363.90**	**800’113.80**	**396.88**	
11	**Öffentliche Sicherheit**	**3’899.40**	**4’400.00**	**5’243.00**	**1’032.65**	**-500.60**	**-11.38**	
111	**Polizei**	**3’899.40**	**4’400.00**	**5’243.00**	**1’032.65**	**-500.60**	**-11.38**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
1110	**Sicherheitsdienst**	**3’899.40**	**4’400.00**	**5’243.00**	**1’032.65**	**-500.60**	**-11.38**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’528.25	4’000.00	4’871.85	661.50	-471.75	-11.79	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	371.15	400.00	371.15	371.15	-28.85	-7.21	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**59’146.20**	**59’400.00**	**58’105.75**	**48’012.25**	**-253.80**	**-0.43**	
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**59’146.20**	**59’400.00**	**58’105.75**	**48’012.25**	**-253.80**	**-0.43**	
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**53’013.85**	**52’300.00**	**51’902.95**	**40’819.70**	**713.85**	**1.36**	
3612.00	Entschädigung an Gemeinde Sarnen für Zivilstandsamt	33’065.35	32’500.00	32’942.45	23’035.00	565.35	1.74	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	19’948.50	19’800.00	18’960.50	17’784.70	148.50	0.75	
1401	**Weibelamt**	**700.00**	**700.00**	**700.00**	**700.00**			
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	700.00	700.00			
1402	**Marktwesen**	**5’432.35**	**6’400.00**	**5’502.80**	**6’492.55**	**-967.65**	**-15.12**	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	403.85	200.00	405.00	195.50	203.85	101.93	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	60.00	100.00		95.00	-40.00	-40.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3’548.50	4’000.00	3’561.80	3’841.35	-451.50	-11.29	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		500.00		835.65	-500.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		300.00			-300.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		300.00		381.05	-300.00	-100.00	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5’500.00	5’500.00	5’500.00	5’500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4’080.00	-4’500.00	-3’964.00	-4’356.00	420.00	-9.33	
15	**Feuerwehr**	**938’395.65**	**124’800.00**	**92’752.55**	**150’458.85**	**813’595.65**	**651.92**	
150	**Feuerwehr**	**938’395.65**	**124’800.00**	**92’752.55**	**150’458.85**	**813’595.65**	**651.92**	
1500	**Feuerwehr**	**938’395.65**	**124’800.00**	**92’752.55**	**150’458.85**	**813’595.65**	**651.92**	
3000.10	Sitzungsgelder	4’875.00	7’000.00	10’537.50	6’945.00	-2’125.00	-30.36	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6’500.00	6’500.00	6’500.00	6’500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	121’814.00	80’000.00	67’467.50	67’015.00	41’814.00	52.27	Einmalige Verbuchung zweier Soldabrechnungen 2017 (65') und 2018 (57'), ab 2019 Verbuchung des aktuellen Rechnungsjahres
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	325.15	400.00	370.20	318.50	-74.85	-18.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1’591.45	1’600.00	1’572.75	1’537.35	-8.55	-0.53	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	71.80	100.00	88.40	70.35	-28.20	-28.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2.55		5.45	1.60	2.55		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’470.00	14’000.00	980.00	980.00	-12’530.00	-89.50	Ausbildung von Fahrern (12') nicht durchgeführt
3099.00	Übriger Personalaufwand	3’461.00	4’100.00	2’915.70	4’597.45	-639.00	-15.59	
3100.00	Büromaterial	86.70	500.00	399.85	494.50	-413.30	-82.66	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5’272.60	5’000.00	4’141.70	2’933.15	272.60	5.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		500.00	62.90	112.50	-500.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1’165.00	1’100.00	1’170.00	975.00	65.00	5.91	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	27’044.80	26’200.00	16’886.10	93’029.40	844.80	3.22	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1’929.00	1’800.00	9’640.85	8’342.15	129.00	7.17	
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)	667.75	1’000.00	1’000.00	420.00	-332.25	-33.23	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	839.85	1’300.00	698.15	1’259.25	-460.15	-35.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1’000.00		540.00	-1’000.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	1’020.10	1’200.00	1’154.10	1’048.55	-179.90	-14.99	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	193.70		193.70		193.70		
3134.00	Sachversicherungsprämien	6’977.35	5’500.00	5’170.65	5’443.80	1’477.35	26.86	
3137.00	Steuern und Abgaben	2’411.30	2’600.00	2’733.30	2’509.70	-188.70	-7.26	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1’868.60	5’000.00	1’790.10	8’722.50	-3’131.40	-62.63	Revisionsaufwand fiel tiefer aus beim Hydrantennetz.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	602.90	1’500.00	2’681.05	1’209.60	-897.10	-59.81	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18’179.60	19’000.00	12’881.65	12’275.90	-820.40	-4.32	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1’000.00			-1’000.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7’200.00	7’200.00	7’200.00	7’200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	6’976.50	10’000.00	7’103.40	7’511.35	-3’023.50	-30.24	Tiefere Verpflegungsspesen für Ernstfalleinsätze.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	752.10	2’000.00	1’010.30	1’014.80	-1’247.90	-62.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	89’000.00	88’900.00	98’800.00	109’800.00	100.00	0.11	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	8’540.00	9’000.00	8’540.00	8’820.00	-460.00	-5.11	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1’269.00	1’300.00	1’168.00	1’214.00	-31.00	-2.38	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	800’200.00				800’200.00		An- und Umbau Feuerwehrgebäude wurde vollumfänglich abgeschrieben
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	1’569.25	6’000.00	8’213.65	5’879.00	-4’430.75	-73.85	Weniger Stundenleistungen durch den Werkdienst
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-137’813.85	-141’000.00	-141’010.40	-140’553.05	3’186.15	-2.26	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-10’228.55	-9’000.00	-11’875.00	-9’890.00	-1’228.55	13.65	
4270.00	Bussen (Steuern)		-100.00			100.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3’560.00	-3’600.00	-3’560.00	-3’560.00	40.00	-1.11	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-33’879.00	-33’800.00	-33’879.00	-64’258.50	-79.00	0.23	
16	**Verteidigung**	**272.55**	**13’000.00**	**26’758.80**	**2’860.15**	**-12’727.45**	**-97.90**	
161	**Militärische Verteidigung**	**-7’659.80**	**6’100.00**	**19’767.75**	**-4’152.25**	**-13’759.80**	**-225.57**	
1610	**Militärische Verteidigung**	**-7’659.80**	**6’100.00**	**19’767.75**	**-4’152.25**	**-13’759.80**	**-225.57**	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1’119.45	1’500.00	910.50	1’339.00	-380.55	-25.37	
3130.10	Telefonkosten			343.10	446.10			
3134.00	Sachversicherungsprämien	833.00	800.00	789.00	798.00	33.00	4.13	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		4’000.00	1’478.20	2’280.85	-4’000.00	-100.00	Es waren keine Unterhaltsarbeiten an der Zivilschutzanlage nötig.
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00	3’300.00		-500.00	-2’800.00	-84.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		500.00	1’097.75	2’556.80	-500.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2’500.00	1’500.00	23’841.45		1’000.00	66.67	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-7’635.35	-5’000.00	-8’354.00	-10’444.00	-2’635.35	52.71	
4472.10	Vergütung für Militär Einquartierungen	-4’976.90	-500.00	-338.25	-629.00	-4’476.90	895.38	3-wöchiger September-WK im Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
162	**Zivile Verteidigung**	**7’932.35**	**6’900.00**	**6’991.05**	**7’012.40**	**1’032.35**	**14.96**	
1620	**Zivilschutz**	**7’932.35**	**6’900.00**	**6’991.05**	**7’012.40**	**1’032.35**	**14.96**	
3130.10	Telefonkosten	4’399.15	3’900.00	3’726.15	3’879.70	499.15	12.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'533.20	3'000.00	3'264.90	3'132.70	533.20	17.77	
2	**BILDUNG**	**12'077'184.85**	**11'238'300.00**	**13'299'146.13**	**13'191'049.94**	**838'884.85**	**7.46**	
21	**Obligatorische Schule**	**11'673'916.70**	**10'879'200.00**	**12'987'967.78**	**12'861'723.14**	**794'716.70**	**7.30**	
211	**Eingangsstufe**	**882'611.90**	**861'100.00**	**892'456.45**	**897'816.15**	**21'511.90**	**2.50**	
2110	**Kindergarten**	**882'611.90**	**861'100.00**	**892'456.45**	**897'816.15**	**21'511.90**	**2.50**	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	764'756.25	741'300.00	768'537.60	774'244.25	23'456.25	3.16	längerer Krankheitsausfall einer LP, mehr Klassenhilfen wegen grosser und schwieriger Klassen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'995.45	47'400.00	51'337.75	48'313.60	595.45	1.26	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	44'785.25	50'400.00	47'571.10	52'686.80	-5'614.75	-11.14	Altersabhängige Beiträge sind schwer zu budgetieren bei Mitarbeiterwechsel
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'941.15	2'900.00	2'936.95	1'195.20	41.15	1.42	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	10'601.65	11'100.00	11'452.10	10'673.30	-498.35	-4.49	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'116.15	3'700.00	2'285.05	2'292.35	-583.85	-15.78	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'981.25	4'400.00	3'547.20	2'785.95	-1'418.75	-32.24	
3104.00	Lehrmittel	3'983.15	2'200.00	2'067.50	10'219.65	1'783.15	81.05	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	477.80	800.00	1'924.00		-322.20	-40.28	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	973.80	2'200.00	797.20	743.05	-1'226.20	-55.74	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		-5'300.00		-5'338.00	5'300.00	-100.00	keine Kindergärtner mehr aus Sachseln
212	**Primarstufe**	**3'323'946.70**	**3'247'800.00**	**3'189'151.47**	**2'739'442.80**	**76'146.70**	**2.34**	
2120	**Primarstufe**	**3'323'946.70**	**3'247'800.00**	**3'189'151.47**	**2'739'442.80**	**76'146.70**	**2.34**	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'871'964.40	2'796'100.00	2'774'406.35	2'406'773.40	75'864.40	2.71	Höheres Pensum für DaZ wegen Neuzuzügen von Kindern ohne Deutschkenntnisse
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-3'615.65	-20'400.00	-27'005.15	-31'563.20	16'784.35	-82.28	Unfall, Krankheit und Mutterschaft schwer zu budgetieren
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	179'621.25	178'900.00	170'911.40	150'112.40	721.25	0.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	207'225.80	204'100.00	198'974.55	172'610.15	3'125.80	1.53	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'161.75	11'100.00	10'644.70	3'659.35	61.75	0.56	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	40’325.85	41’900.00	38’053.40	33’186.50	-1’574.15	-3.76	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11’669.10	14’000.00	8’170.00	7’128.35	-2’330.90	-16.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’211.15	1’800.00	254.55	479.50	-588.85	-32.71	
3104.00	Lehrmittel	3’893.25	5’400.00	5’883.57	2’368.95	-1’506.75	-27.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen			318.00				
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11’806.90	16’800.00	12’408.40	9’558.90	-4’993.10	-29.72	Der Aufwand für Exkursionen und Schulreisen war kleiner als budgetiert
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3’549.60	10’500.00	8’463.70	3’782.50	-6’950.40	-66.19	Es wurden weniger Projekttage und solche mit weniger Kosten für die Gemeinde durchgeführt als budgetiert
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	3’787.60				3’787.60		DaZ Unterricht in Sachseln
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-18’654.30	-12’400.00	-12’332.00	-18’654.00	-6’254.30	50.44	3 Primarschüler welche befristet in Kerns wohnten und später nach Sachseln zogen, wurden bereits von DaZ LP aus Sachseln in Kerns unterrichtet.
213	**Oberstufe**	**1’999’848.85**	**1’992’000.00**	**2’019’458.10**	**1’777’787.30**	**7’848.85**	**0.39**	
2130	**Oberstufe**	**1’999’848.85**	**1’992’000.00**	**2’019’458.10**	**1’777’787.30**	**7’848.85**	**0.39**	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1’734’300.15	1’655’600.00	1’755’386.15	1’511’700.10	78’700.15	4.75	Längerer Krankheitsausfall einer Lehrperson und zwei Mutterschaften
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-58’365.55		-37’519.00	-3’923.55	-58’365.55		siehe Konto 3020.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	107’513.35	106’000.00	102’141.50	93’527.15	1’513.35	1.43	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	123’468.65	120’800.00	119’380.65	110’580.15	2’668.65	2.21	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6’622.90	6’600.00	6’747.35	2’311.35	22.90	0.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	23’779.00	24’800.00	23’846.80	21’060.15	-1’021.00	-4.12	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7’042.85	8’300.00	5’192.80	4’457.15	-1’257.15	-15.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5’796.65	6’800.00	3’787.85	2’454.50	-1’003.35	-14.76	
3104.00	Lehrmittel	4’314.25	7’500.00	5’495.85	3’083.40	-3’185.75	-42.48	Der Bedarf an Lehr- und Unterrichtsmaterial war in diesem Jahr tiefer als bisher

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3105.00	Lebensmittel	25’759.85	17’300.00	30’083.65		8’459.85	48.90	Im Budget wurden fälschlicherweise nochmals die Beiträge der Erziehungsberechtigten abgezogen und folglich nicht budgetiert. Diese sind im Konto 2130.4240.00 verbucht. Der effektive Aufwand war kleiner als berechnet.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	21’333.25	30’100.00	494.60	5’093.65	-8’766.75	-29.13	Auf den Einabu der Absaugvorrichtung für die Schweissanlage wurde verzichtet. Die Anschaffungen erfolgten zu günstigeren Preisen als budgetiert
3113.00	Hardware				4’677.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5’594.20	6’000.00	4’749.35		-405.80	-6.76	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7’200.00	7’500.00	8’755.20	7’200.00	-300.00	-4.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9’167.90	14’400.00	9’963.60	9’908.70	-5’232.10	-36.33	Der Aufwand für Exkursionen und Schulreisen war kleiner als budgetiert
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2’685.40	6’900.00	2’719.55	3’555.55	-4’214.60	-61.08	Die Anschaffung der HELP MiniAnne (Übungspuppen für Herznotfall, ca. CHF 55.00 pro Stück) wurde vom Kanton und von Stiftungen übernommen
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			3’525.00	11’075.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-17’510.40	-17’600.00	-16’552.80		89.60	-0.51	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-8’853.60	-9’000.00	-8’740.00	-8’973.00	146.40	-1.63	
214	**Musikschulen**	**400’035.05**	**426’700.00**	**427’407.45**	**415’065.70**	**-26’664.95**	**-6.25**	
2140	**Musikschulen**	**400’035.05**	**426’700.00**	**427’407.45**	**415’065.70**	**-26’664.95**	**-6.25**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	45’713.00	48’300.00	48’535.20	51’350.10	-2’587.00	-5.36	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	413’605.00	414’300.00	418’144.20	406’485.75	-695.00	-0.17	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-6’365.70		-2’203.20		-6’365.70		nicht budgetiert, da sehr schwankend
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28’791.35	29’600.00	29’102.05	27’984.00	-808.65	-2.73	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	34’151.65	29’600.00	33’894.35	29’204.70	4’551.65	15.38	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1’673.30	1’800.00	1’712.50	699.55	-126.70	-7.04	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6’360.00	6’900.00	6’520.05	6’187.05	-540.00	-7.83	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’848.00	2’300.00	1’375.75	1’356.60	-452.00	-19.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’174.30	2’500.00	706.80	666.30	-1’325.70	-53.03	
3099.00	Übriger Personalaufwand	953.80	1’800.00	1’518.40	415.00	-846.20	-47.01	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	420.05	800.00	1’265.75	473.05	-379.95	-47.49	
3104.00	Lehrmittel	166.00	500.00	328.10		-334.00	-66.80	
3119.00	Kleininstrumente	1’740.00	2’000.00	1’041.40	162.00	-260.00	-13.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		800.00	7’809.25	11’479.30	-800.00	-100.00	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen		1’000.00			-1’000.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5’008.80	5’000.00	4’828.80	3’266.20	8.80	0.18	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	210.00	500.00	70.00		-290.00	-58.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7’906.60	8’200.00	7’334.25	8’330.50	-293.40	-3.58	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	20’902.40	30’000.00	26’089.30	29’493.10	-9’097.60	-30.33	weniger Musikschüler wählten ein Instrument, dessen Unterricht nicht in Kerns angeboten werden konnte.
4231.00	Kursgelder Musikschule	-150’853.50	-150’000.00	-147’017.50	-150’607.50	-853.50	0.57	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-600.00	-1’200.00	-1’080.00		600.00	-50.00	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-12’770.00	-8’000.00	-12’568.00	-11’880.00	-4’770.00	59.63	mehr Musikschüler aus andern Gemeinden kamen nach Kerns in den Musikschulunterricht
217	**Schulliegenschaften**	**2’621’590.46**	**1’804’900.00**	**4’008’916.90**	**4’176’169.70**	**816’690.46**	**45.25**	
2170	**Schulliegenschaften**	**2’621’590.46**	**1’804’900.00**	**4’008’916.90**	**4’176’169.70**	**816’690.46**	**45.25**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	473’203.75	482’000.00	477’488.00	478’481.60	-8’796.25	-1.82	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-886.55	-65.85			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28’268.20	30’900.00	27’981.40	29’863.50	-2’631.80	-8.52	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	39’410.45	39’400.00	38’690.00	31’716.90	10.45	0.03	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5’979.15	6’300.00	6’003.65	733.95	-320.85	-5.09	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6’244.45	7’300.00	6’222.85	7’608.60	-1’055.55	-14.46	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’918.45	2’400.00	1’408.75	1’431.45	-481.55	-20.06	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4’524.15	8’900.00	1’280.00	5’027.50	-4’375.85	-49.17	Höhere Zahlung am Schluss der Hauswartausbildung 2020
3091.00	Personalwerbung	403.90				403.90		
3099.00	Übriger Personalaufwand	650.00	700.00	936.10	567.20	-50.00	-7.14	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	46’784.64	46’200.00	33’782.90	31’082.20	584.64	1.27	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	14’513.85	19’100.00	14’383.35	56’720.88	-4’586.15	-24.01	Tiefere Ersatzbeschaffungen, Ergänzungen Mobiliar Schulbetrieb
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	54’043.20	76’200.00	64’822.15	12’724.30	-22’156.80	-29.08	Ersatzbeschaffung der Festgarnituren fiel tiefer aus.
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1’971.50	2’000.00	872.10	1’768.35	-28.50	-1.43	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	64’169.80	70’000.00	62’693.15	69’743.70	-5’830.20	-8.33	Wert schwankend, entspricht in etwas Niveau Vorjahr
3120.10	Heizmaterial	10’633.25	10’000.00	10’303.25	6’708.05	633.25	6.33	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	99’802.70	100’000.00	108’584.75	99’640.60	-197.30	-0.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5’250.80	8’300.00	3’567.15	4’576.70	-3’049.20	-36.74	Umrüstung der Liftanlagen fiel tiefer aus.
3130.10	Telefonkosten	981.70	1’600.00	1’116.05	963.15	-618.30	-38.64	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	4’344.30	6’000.00		12’701.15	-1’655.70	-27.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	42’738.20	38’200.00	38’493.20	37’697.45	4’538.20	11.88	Die Überprüfung der Sach- und Gebäudeversicherungswerte führte zu höheren Werten
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	27’136.60	28’200.00	25’996.80	133’118.70	-1’063.40	-3.77	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	473’724.62	332’000.00	281’391.50	382’561.64	141’724.62	42.69	Umbau Schwingkeller in Schulzimmer 70', Externe Unterstützung für Schulraumplanung 47', Raum- und Nutzungskonzept SH Melchtal 54'
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte		2’000.00			-2’000.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6’311.80	6’600.00	3’869.50	2’224.35	-288.20	-4.37	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen				62.65			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	16’200.00	16’200.00	17’550.00	6’750.00			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	319’116.65	541’600.00	601’800.00	858’920.54	-222’483.35	-41.08	Zusätzliche Abschreibungen aus dem Rechnungsergebnis 2017 reduzieren die planmässigen Abschreibungen 2018
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	915’299.35		2’240’000.00	1’959’555.34	915’299.35		Vollumfängliche Abschreibung SH Sidern, KG Schwesternhaus sowie zus. Abschreibung im Haus Zentrum
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	12’274.50	10’000.00	10’560.55	10’930.20	2’274.50	22.75	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-540.00				-540.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-5’872.00	-6’000.00	-7’586.20	-6’441.35	128.00	-2.13	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-18’760.00	-23’800.00	-23’760.00	-23’760.00	5’040.00	-21.18	Miete Wohnung Schulhaus Melchtal nur noch bis August. Wird als Schulraum umgebaut.
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-24’270.00	-30’000.00	-33’037.50	-32’205.00	5’730.00	-19.10	Weniger hohe Auslastung ggü Vorjahre plus Anpassung Gebührenreglement
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-4’867.50	-5’500.00	-5’610.00	-5’238.75	632.50	-11.50	
4920.00	Pacht, Mieten, Benützungskosten		-21’900.00			21’900.00	-100.00	Raumaufwand für Windrad wird nicht wie budgetiert verrechnet
218	**Tagesbetreuung**	**48’289.10**	**67’400.00**	**58’299.05**	**45’206.60**	**-19’110.90**	**-28.35**	
2180	**Tagesbetreuung**	**48’289.10**	**67’400.00**	**58’299.05**	**45’206.60**	**-19’110.90**	**-28.35**	
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	95’514.05	92’700.00	101’384.40	88’169.40	2’814.05	3.04	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1’260.95			-3’173.20	-1’260.95		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’777.20	6’000.00	5’780.45	5’195.65	777.20	12.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	5’581.85	5’200.00	5’117.00	3’584.80	381.85	7.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	390.00	400.00	340.10	126.80	-10.00	-2.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1’509.60	1’400.00	1’284.35	1’149.75	109.60	7.83	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	442.00	500.00	275.50	249.65	-58.00	-11.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8’617.40	9’000.00	8’130.10	8’833.40	-382.60	-4.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	894.00	500.00	425.40	143.30	394.00	78.80	
3105.00	Lebensmittel	11’877.50	9’000.00	13’006.60	8’945.70	2’877.50	31.97	Die Anzahl der abgegebenen Mahlzeiten an SuS war bedeutend höher als angenommen. Auch die abgegebenen Mahlzeiten an das Personal hat leicht zugenommen.
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	109.10	500.00	20.95	170.80	-390.90	-78.18	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte		500.00	76.65		-500.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			0.50				
3920.00	Verrechnung Raumkosten		21’900.00			-21’900.00	-100.00	Raumaufwand für Windrad wird nicht wie budgetiert verrechnet
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-61’963.70	-60’000.00	-57’344.00	-47’990.50	-1’963.70	3.27	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-20’000.00	-20’000.00	-20’000.00	-20’000.00			
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-198.95	-200.00	-198.95	-198.95	1.05	-0.53	
219	**Übrige obligatorische Schule**	**2’397’594.64**	**2’479’300.00**	**2’392’278.36**	**2’810’234.89**	**-81’705.36**	**-3.30**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**574'596.05**	**603'100.00**	**586'766.25**	**565'944.89**	**-28'503.95**	**-4.73**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	461'727.40	469'800.00	475'527.65	462'422.25	-8'072.60	-1.72	Das Pensum einer Schulleiterin konnte nicht im vollen Umfang zugeteilt werden.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-4'262.65				-4'262.65		Nicht budgetiert, da sehr schwankend
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'884.35	30'000.00	29'354.95	29'566.00	-1'115.65	-3.72	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	47'555.70	47'100.00	48'416.35	37'171.55	455.70	0.97	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'786.65	1'900.00	1'826.40	726.40	-113.35	-5.97	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'379.75	7'100.00	6'524.35	6'531.45	-720.25	-10.14	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'868.85	2'400.00	1'404.55	1'399.65	-531.15	-22.13	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'055.50	6'000.00	4'855.50	2'132.80	-4'944.50	-82.41	Es fielen ausnahmsweise sehr wenig Weiterbildungskosten an.
3091.00	Personalwerbung	5'897.15	2'900.00	1'994.00	2'785.80	2'997.15	103.35	Es mussten doppelt so viele Stellen wie üblich ausgeschrieben werden
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00			
3100.00	Büromaterial	726.70	1'200.00	574.60	1'072.80	-473.30	-39.44	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	417.30	500.00	264.15	325.30	-82.70	-16.54	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	6'042.75	7'600.00		506.00	-1'557.25	-20.49	
3130.10	Telefonkosten	4'220.20	5'800.00	3'367.00	4'532.65	-1'579.80	-27.24	
3130.20	Porti	1'671.70	2'000.00	1'708.00	1'974.20	-328.30	-16.42	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'421.60	15'500.00	8'614.10	11'953.54	-6'078.40	-39.22	Das Budget war zu hoch angesetzt, insbesondere für Lehreroffice
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	403.10	2'000.00	1'358.25	1'858.90	-1'596.90	-79.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen		500.00	176.40	185.60	-500.00	-100.00	
2191	**Textiles Gestalten und Hauswirtschaft**				**561'142.65**			
3020.00	Löhne der Lehrkräfte				470'900.10			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				27'875.20			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen				32'783.95			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				721.35			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen				6'305.20			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				1'402.30			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial				963.80			
3105.00	Lebensmittel				31'830.30			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen				1’476.25			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge				4’704.50			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				-17’820.30			
2192	**Volksschule Sonstiges**	**1’822’998.59**	**1’876’200.00**	**1’805’512.11**	**1’683’147.35**	**-53’201.41**	**-2.84**	
3020.00	Löhne der Schulsozialarbeit	76’259.55	66’400.00	71’301.00	917’401.45	9’859.55	14.85	Das Pensum wurde auf August um 5 % erhöht.
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	102’350.60	119’500.00	96’384.75	139’597.75	-17’149.40	-14.35	Der berechnete Pool musste nicht ganz ausgschöpft werden.
3020.02	Löhne der Lehrkräfte IF	948’857.70	915’200.00	870’540.90		33’657.70	3.68	CHF 9'340 für die sozialpädagogische Familienbegleitung werden im Kto 2192.4612.00 rückvergütet. Der Zusatzaufwand aus Belastungspool von ca. CHF 25'000 war nicht budgetiert.
3020.03	Löhne der Lehrkräfte PHLU	11’455.95	21’300.00	27’354.25		-9’844.05	-46.22	Veränderung der Abgrenzungen (CHF - 6000). Eine Praxislehrperson weniger als budgetiert.
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-18’071.85			-15’536.95	-18’071.85		Nicht budgetiert, da sehr schwankend (Mutterschaften)
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70’136.55	71’800.00	66’338.90	65’494.35	-1’663.45	-2.32	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	86’658.40	77’400.00	83’255.30	72’756.45	9’258.40	11.96	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4’338.70	4’500.00	4’163.50	1’643.85	-161.30	-3.58	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	15’539.55	16’800.00	14’792.70	14’468.90	-1’260.45	-7.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4’610.70	5’600.00	3’202.70	3’107.70	-989.30	-17.67	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	68’755.20	76’000.00	87’487.00	85’876.35	-7’244.80	-9.53	
3099.00	Übriger Personalaufwand	34’243.60	30’300.00	22’498.50	26’285.70	3’943.60	13.02	Das Personalessen des Bereiches Bildung verursachte einmalig höhere Kosten als budgetiert.
3100.00	Büromaterial	4’006.60	7’000.00			-2’993.40	-42.76	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13’801.15	16’000.00	16’522.90	13’746.85	-2’198.85	-13.74	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2’583.10	5’100.00	2’708.10	3’239.31	-2’516.90	-49.35	
3104.00	Lehrmittel	9’661.29	10’200.00	5’719.94	6’776.05	-538.71	-5.28	
3104.10	Schulmaterial	109’816.80	121’500.00	109’075.67	111’171.80	-11’683.20	-9.62	Der Materialeinkauf führte dank Optimierungen und Reduktionen zu einem Minderaufwand von fast 10%
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1’547.10	2’000.00	1’266.90	1’868.00	-452.90	-22.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3113.00	Hardware	93’352.00	97’600.00	114’345.80	54’428.65	-4’248.00	-4.35	Die Beschaffungen konnten günstiger getätigt werden als budgetiert
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	10’049.30	8’800.00	11’503.45	29’335.20	1’249.30	14.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	91’720.50	93’700.00	89’952.45	91’398.40	-1’979.50	-2.11	
3130.10	Telefonkosten	3’844.80	4’000.00	3’855.60		-155.20	-3.88	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	38’360.30	34’900.00	47’611.20	8’363.00	3’460.30	9.91	Der Aufwand war höher als die Berechnung und Offerte im ICT Konzept 2016
3134.00	Sachversicherungsprämien	5’097.00	5’000.00	5’088.00	4’754.25	97.00	1.94	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	13’211.35	9’000.00	9’931.20	9’829.70	4’211.35	46.79	Der Aufwand für die Kopiergeräte war wegen der Digitalisierung und Problemen mit Windows 10 bedeutend höher
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6’638.95	8’200.00	7’397.15	5’704.90	-1’561.05	-19.04	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	11’644.40	10’000.00	23’896.70	24’735.60	1’644.40	16.44	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	8’940.75	13’300.00	11’227.45	3’947.95	-4’359.25	-32.78	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7’539.00	7’600.00	7’560.00	7’560.00	-61.00	-0.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	93.80	6’500.00	182.50	6’070.00	-6’406.20	-98.56	Die Reisekosten für die Lehrpesonen (CHF 6000) wurden unter Weiterbildung (2192.3090.00) abgerechnet
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20’814.65	28’500.00	21’112.75	33’819.75	-7’685.35	-26.97	Sorgsamer Umgang und Einsparungen führten zum Minderaufwand.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	33’371.80	36’500.00	38’338.20	32’626.80	-3’128.20	-8.57	Das Angebot musste reduziert werden (ohne KG), da die Benützungszeit im Hallenbad verringert wurde.
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter				-350.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-570.00		-430.00	-610.00	-570.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-28’968.75	-30’000.00	-29’159.55	-35’486.21	1’031.25	-3.44	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-15’833.05		-8’132.50	-2’200.00	-15’833.05		Sozialpäd. Familienbegleitung, Mehraufwand in Kto 3020.02
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-22’858.90	-24’000.00	-31’381.30	-38’678.20	1’141.10	-4.75	
22	**Sonderschulen**	**403’268.15**	**359’100.00**	**311’178.35**	**329’326.80**	**44’168.15**	**12.30**	
220	**Sonderschulen**	**403’268.15**	**359’100.00**	**311’178.35**	**329’326.80**	**44’168.15**	**12.30**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
2200	**Sonderschulen**	**403’268.15**	**359’100.00**	**311’178.35**	**329’326.80**	**44’168.15**	**12.30**	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	181’029.95	149’500.00	143’144.65	147’236.35	31’529.95	21.09	Neun statt sieben SuS mit integrativer Sonderschulung (Rückerstattung 2200.4611.00), ansonsten das Lohnbudget um ca. CHF 25'000 unterschritten
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-9’160.80	-4’442.50			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10’991.30	9’600.00	8’747.05	8’853.15	1’391.30	14.49	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12’931.30	9’100.00	10’057.65	8’899.65	3’831.30	42.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	696.75	600.00	510.45	201.55	96.75	16.13	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2’445.25	2’200.00	1’945.05	1’955.75	245.25	11.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	728.55	700.00	416.45	419.20	28.55	4.08	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	200’354.45	134’400.00	121’887.50		65’954.45	49.07	Sechs statt vier Sonderschüler in ausserkantonaler Institution
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	171’058.10	173’000.00	132’817.80	287’481.25	-1’941.90	-1.12	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-176’967.50	-120’000.00	-99’187.45	-121’277.60	-56’967.50	47.47	Rückerstattung für neun statt sieben SuS mit integrativer Sonderschulung (2200.3020.00)
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**295’042.84**	**274’800.00**	**294’942.40**	**317’128.70**	**20’242.84**	**7.37**	
31	**Kulturerbe**	**2’860.00**	**2’900.00**	**2’860.00**	**-1’309.00**	**-40.00**	**-1.38**	
311	**Museen und bildende Kunst**	**2’860.00**	**2’900.00**	**2’860.00**	**2’860.00**	**-40.00**	**-1.38**	
3110	**Museen und bildende Kunst**	**2’860.00**	**2’900.00**	**2’860.00**	**2’860.00**	**-40.00**	**-1.38**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2’860.00	2’900.00	2’860.00	2’860.00	-40.00	-1.38	
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**				**-4’169.00**			
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**				**-4’169.00**			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen				-4’169.00			
32	**Übrige Kultur**	**125’492.34**	**140’100.00**	**138’497.45**	**130’060.55**	**-14’607.66**	**-10.43**	
321	**Bibliotheken**	**107’302.14**	**115’000.00**	**112’443.65**	**109’245.20**	**-7’697.86**	**-6.69**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3210	**Bibliotheken**	**107'302.14**	**115'000.00**	**112'443.65**	**109'245.20**	**-7'697.86**	**-6.69**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'088.75	64'100.00	61'636.35	60'986.60	-2'011.25	-3.14	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'038.15	4'100.00	3'722.10	3'854.60	-61.85	-1.51	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'690.10	4'900.00	4'535.05	3'716.30	-209.90	-4.28	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	238.60	300.00	220.05	90.00	-61.40	-20.47	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	892.30	1'000.00	827.65	852.10	-107.70	-10.77	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	262.00	300.00	177.90	183.15	-38.00	-12.67	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00	1'000.00			500.00	50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'756.10	3'000.00	1'652.05	3'863.45	-1'243.90	-41.46	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	369.47	1'000.00	2'769.10	952.55	-630.53	-63.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	17'802.87	20'000.00	22'224.95	19'624.40	-2'197.13	-10.99	Der Aufwand wurde um den Mehraufwand 2017 reduziert
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	998.45	1'100.00	982.50	1'077.90	-101.55	-9.23	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			500.00				
3130.10	Telefonkosten	800.30	1'000.00	853.65	916.80	-199.70	-19.97	
3130.20	Porti	600.00	800.00	100.00	700.00	-200.00	-25.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'833.50	5'400.00	6'170.25	5'330.35	433.50	8.03	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	108.00	500.00	2'211.80	608.25	-392.00	-78.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	28'657.40	29'000.00	28'433.00	28'433.00	-342.60	-1.18	
3170.00	Reisekosten und Spesen	188.00			370.60	188.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'247.00	4'000.00	3'356.85	3'594.45	-1'753.00	-43.83	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-8'768.85	-9'000.00	-8'805.35	-8'809.30	231.15	-2.57	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter		-500.00	-2'124.25	-100.00	500.00	-100.00	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00			
322	**Konzert und Theater**	**4'000.00**	**4'000.00**	**4'000.00**	**4'000.00**			
3220	**Konzert und Theater**	**4'000.00**	**4'000.00**	**4'000.00**	**4'000.00**			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
329	**Übrige Kultur**	**14'190.20**	**21'100.00**	**22'053.80**	**16'815.35**	**-6'909.80**	**-32.75**	
3290	**Übrige Kultur**	**14'190.20**	**21'100.00**	**22'053.80**	**16'815.35**	**-6'909.80**	**-32.75**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'858.50	12'000.00	7'319.60	8'757.80	-4'141.50	-34.51	Die Kosten an die 1. Augustfeier fielen tiefer aus
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'751.70	4'100.00	8'034.20	3'457.55	-1'348.30	-32.89	
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR				500.00			
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	3'580.00	5'000.00	6'700.00	6'300.00	-1'420.00	-28.40	
4290.00	Übrige Entgelte				-2'200.00			
33	**Medien**	**300.00**	**300.00**	**300.00**	**300.00**			
332	**Massenmedien**	**300.00**	**300.00**	**300.00**	**300.00**			
3320	**Massenmedien**	**300.00**	**300.00**	**300.00**	**300.00**			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00			
34	**Sport und Freizeit**	**166'390.50**	**131'500.00**	**153'284.95**	**188'077.15**	**34'890.50**	**26.53**	
341	**Sport**	**86'260.00**	**52'400.00**	**45'260.00**	**50'385.65**	**33'860.00**	**64.62**	
3410	**Sport**	**86'260.00**	**52'400.00**	**45'260.00**	**50'385.65**	**33'860.00**	**64.62**	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	590.00	4'700.00	1'010.00	4'634.65	-4'110.00	-87.45	Betrag für eigene Projekte und Veranstaltungen nicht verwendet.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	46'670.00	7'700.00	6'670.00	6'670.00	38'970.00	506.10	TC Kerns, Unterstützungsbeitrag für neuen Tennisbelag 40'
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Vergabe durch Vereins- und Sportkommission	4'000.00	5'000.00	2'580.00	4'081.00	-1'000.00	-20.00	
342	**Freizeit**	**80'130.50**	**79'100.00**	**108'024.95**	**137'691.50**	**1'030.50**	**1.30**	
3420	**Freizeit**	**80'130.50**	**79'100.00**	**108'024.95**	**137'691.50**	**1'030.50**	**1.30**	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	10'454.80	11'900.00	43'369.30	26'926.65	-1'445.20	-12.14	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	11'523.35	11'700.00	17'476.30	16'091.50	-176.65	-1.51	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	500.00	500.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'030.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	55'652.35	53'000.00	57'500.00	107'143.35	2'652.35	5.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
4200.00	Ersatzabgaben für Spiel- und Freizeitflächen			-7'275.00				
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-5'545.65				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				-15'000.00			
4	**GESUNDHEIT**	**1'397'899.80**	**1'341'500.00**	**1'297'533.42**	**1'071'575.56**	**56'399.80**	**4.20**	
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**1'186'498.80**	**1'057'000.00**	**1'087'901.90**	**897'956.60**	**129'498.80**	**12.25**	
412	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**1'186'498.80**	**1'057'000.00**	**1'087'901.90**	**897'956.60**	**129'498.80**	**12.25**	
4120	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**1'186'498.80**	**1'057'000.00**	**1'087'901.90**	**897'956.60**	**129'498.80**	**12.25**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'186'498.80	1'057'000.00	1'087'901.90	897'956.60	129'498.80	12.25	Im 2018 hielten sich durchschnittlich rund 4 bis 5 Personen mehr in Alters- und Pflegeheimen auf als im Vorjahr. Pro Person fallen durchschnittlich rund TCHF 23 Pflegebeiträge an.
42	**Ambulante Krankenpflege**	**197'276.70**	**264'800.00**	**202'926.97**	**167'075.51**	**-67'523.30**	**-25.50**	
421	**Ambulante Krankenpflege**	**192'436.60**	**261'200.00**	**199'366.97**	**166'185.66**	**-68'763.40**	**-26.33**	
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**192'436.60**	**261'200.00**	**199'366.97**	**166'185.66**	**-68'763.40**	**-26.33**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	180'436.60	245'200.00	186'666.97	154'085.66	-64'763.40	-26.41	Der Aufwand für Spitex-Dienstleistungen fiel tiefer aus als angenommen. Unter anderem aufgrund des noch nicht eingeführten Nachtdienstangebots.
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Wartegeld Hebammen	12'000.00	16'000.00	12'700.00	12'100.00	-4'000.00	-25.00	
422	**Rettungsdienste**	**4'840.10**	**3'600.00**	**3'560.00**	**889.85**	**1'240.10**	**34.45**	
4220	**Rettungsdienste**	**4'840.10**	**3'600.00**	**3'560.00**	**889.85**	**1'240.10**	**34.45**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'840.10	3'600.00	3'560.00	3'889.85	1'240.10	34.45	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				-3'000.00			
43	**Gesundheitsprävention**	**9'366.30**	**11'400.00**	**6'008.40**	**6'543.45**	**-2'033.70**	**-17.84**	
431	**Alkohol- und Drogenmissbrauch**	**2'812.95**	**3'800.00**			**-987.05**	**-25.98**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 %	Erläuterungen
4310	**Alkohol- und Drogenmissbrauch**	**2’812.95**	**3’800.00**			**-987.05**	**-25.98**	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2’812.95	3’800.00			-987.05	-25.98	
432	**Übrige Krankheitsbekämpfung**	**262.05**	**800.00**	**136.00**	**276.90**	**-537.95**	**-67.24**	
4320	**Übrige Krankheitsbekämpfung**	**262.05**	**800.00**	**136.00**	**276.90**	**-537.95**	**-67.24**	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	262.05	800.00	136.00	276.90	-537.95	-67.24	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**6’291.30**	**6’800.00**	**5’872.40**	**6’266.55**	**-508.70**	**-7.48**	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**6’291.30**	**6’800.00**	**5’872.40**	**6’266.55**	**-508.70**	**-7.48**	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	4’959.30	4’600.00	4’918.65	4’674.75	359.30	7.81	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	318.85	300.00	311.85	296.35	18.85	6.28	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.95	100.00	19.30	4.05	-89.05	-89.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	70.45	100.00	68.85	65.45	-29.55	-29.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.60	100.00	14.80	14.05	-79.40	-79.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	201.15	500.00		200.00	-298.85	-59.77	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	498.10	800.00	508.95	666.90	-301.90	-37.74	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	211.90	300.00	30.00	345.00	-88.10	-29.37	
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**4’758.00**	**8’300.00**	**696.15**		**-3’542.00**	**-42.67**	
490	**Übriges Gesundheitswesen**	**4’758.00**	**8’300.00**	**696.15**		**-3’542.00**	**-42.67**	
4900	**Übriges Gesundheitswesen**	**4’758.00**	**8’300.00**	**696.15**		**-3’542.00**	**-42.67**	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2’915.00				2’915.00		Software Curadata
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		2’300.00			-2’300.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1’843.00	6’000.00	696.15		-4’157.00	-69.28	Der Aufwand für die gemeinsame Fachstelle Gesundheitswesen der OW-Gemeinden hat weniger Kosten verursacht als budgetiert.
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2’087’099.30**	**2’343’600.00**	**2’200’981.45**	**2’072’320.50**	**-256’500.70**	**-10.94**	
52	**Invalidität**	**586’552.50**	**629’800.00**	**584’372.80**	**554’230.17**	**-43’247.50**	**-6.87**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
523	**Invalidenheime**	**586'552.50**	**629'800.00**	**584'372.80**	**554'230.17**	**-43'247.50**	**-6.87**	
5230	**Invalidenheime**	**586'552.50**	**629'800.00**	**584'372.80**	**554'230.17**	**-43'247.50**	**-6.87**	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	122'749.95	167'200.00	140'423.10		-44'450.05	-26.58	Diese Position ist stark abhängig von den einzelnen Platzierungen und Schwankungen unterworfen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	463'802.55	462'600.00	443'949.70	554'230.17	1'202.55	0.26	
53	**Alter und Hinterlassene**	**178'048.00**	**182'700.00**	**212'765.75**	**252'237.85**	**-4'652.00**	**-2.55**	
533	**Leistungen an Pensionierte**	**38'272.00**	**43'200.00**	**73'070.60**	**111'038.05**	**-4'928.00**	**-11.41**	
5330	**Leistungen an Pensionierte**	**38'272.00**	**43'200.00**	**73'070.60**	**111'038.05**	**-4'928.00**	**-11.41**	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'603.30	3'200.00	4'910.00	6'051.75	-596.70	-18.65	
3064.00	Überbrückungsrenten	35'668.70	40'000.00	68'160.60	104'986.30	-4'331.30	-10.83	Effektive Berechnung stand im Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht fest.
534	**Altersheime**	**130'000.00**	**130'000.00**	**130'000.00**	**130'000.00**			
5340	**Altersheime**	**130'000.00**	**130'000.00**	**130'000.00**	**130'000.00**			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00			
535	**Leistungen an Alter**	**9'776.00**	**9'500.00**	**9'695.15**	**11'199.80**	**276.00**	**2.91**	
5350	**Leistungen an Alter**	**9'776.00**	**9'500.00**	**9'695.15**	**11'199.80**	**276.00**	**2.91**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'776.00	9'500.00	9'695.15	11'199.80	276.00	2.91	
54	**Familie und Jugend**	**400'862.20**	**352'700.00**	**311'786.90**	**237'762.80**	**48'162.20**	**13.66**	
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**-63'109.75**	**26'500.00**	**14'337.75**	**24'142.70**	**-89'609.75**	**-338.15**	
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**-63'109.75**	**26'500.00**	**14'337.75**	**24'142.70**	**-89'609.75**	**-338.15**	
3130.40	Betreibungsgebühren	1'844.30	500.00			1'344.30	268.86	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	114'938.00	106'000.00	107'559.60	108'585.20	8'938.00	8.43	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-179'892.05	-80'000.00	-93'221.85	-84'442.50	-99'892.05	124.87	In zwei Fällen konnten alte Alimentenschulden im Totalbetrag von rund TCHF 115 vereinnahmt werden, in dem Erbanfälle der Gläubiger arrestiert wurden.
544	**Jugendschutz**	**306'071.65**	**146'200.00**	**140'243.80**	**113'395.35**	**159'871.65**	**109.35**	
5440	**Jugendschutz**	**1'405.00**	**2'500.00**	**1'500.00**	**980.00**	**-1'095.00**	**-43.80**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	405.00	1'000.00	250.00		-595.00	-59.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00	1'500.00	1'250.00	980.00	-500.00	-33.33	
5441	**Kinder- und Jugendheime**	**300'911.00**	**86'400.00**	**113'704.00**	**52'501.30**	**214'511.00**	**248.28**	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	276'336.00	60'000.00	82'464.00		216'336.00	360.56	Mehrere nicht voraussehbare Fremdplatzierungen haben zu einem starken Kostenanstieg geführt.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	26'400.00	26'400.00	31'240.00	52'501.30			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'825.00				-1'825.00		
5442	**Jugendarbeit**	**3'755.65**	**57'300.00**	**25'039.80**	**59'914.05**	**-53'544.35**	**-93.45**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'396.10	55'300.00	35'889.20	57'062.30	-46'903.90	-84.82	Das Angebot der Jugendarbeit wurde vorübergehend sistiert und lediglich das Angebot "Husi & Sport" weitergeführt.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'025.95		-6'329.35		-2'025.95		Mutterschaft
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	502.70	3'500.00	2'213.75	3'406.05	-2'997.30	-85.64	siehe Konto 3010.00
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen		3'900.00	2'296.90	3'763.10	-3'900.00	-100.00	siehe Konto 3010.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	26.95	200.00	113.70	84.00	-173.05	-86.53	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	123.40	800.00	494.10	752.10	-676.60	-84.58	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	36.15	300.00	110.80	162.85	-263.85	-87.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		800.00			-800.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		1'000.00	39.90	436.00	-1'000.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		300.00	52.00	122.20	-300.00	-100.00	
3113.00	Hardware		500.00		173.90	-500.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	192.00	700.00	453.20	732.75	-508.00	-72.57	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		400.00	105.25	1'519.90	-400.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			25.40	20.40			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1’844.30	6’400.00	1’735.45	3’708.50	-4’555.70	-71.18	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-5’340.00	-16’800.00	-12’160.50	-12’030.00	11’460.00	-68.21	
545	**Leistungen an Familien**	**157’900.30**	**180’000.00**	**157’205.35**	**100’224.75**	**-22’099.70**	**-12.28**	
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**157’900.30**	**180’000.00**	**157’205.35**	**100’224.75**	**-22’099.70**	**-12.28**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	248’574.00	300’000.00	267’887.95	200’449.50	-51’426.00	-17.14	Die Anzahl Eltern, welche das Angebot der familienergänzenden Kinderbetreuung in Anspruch nehmen, ist nicht ganz so stark gestiegen, wie aufgrund der Vorjahreszahlen angenommen werden musste.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-90’673.70	-120’000.00	-110’682.60	-100’224.75	29’326.30	-24.44	In Abhängigkeit zu Konto 3636.00
55	**Arbeitslosigkeit**	**19’047.55**	**43’500.00**	**31’097.00**	**29’556.90**	**-24’452.45**	**-56.21**	
552	**Leistungen an Arbeitslose**	**19’047.55**	**43’500.00**	**31’097.00**	**29’556.90**	**-24’452.45**	**-56.21**	
5520	**Leistungen an Arbeitslose**	**19’047.55**	**43’500.00**	**31’097.00**	**29’556.90**	**-24’452.45**	**-56.21**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19’047.55	43’500.00	31’097.00	29’556.90	-24’452.45	-56.21	Wechsel Abrechnungsturnus Kontaktstelle Arbeit OW/NW, somit kein Aufwand 2018
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**902’019.05**	**1’134’000.00**	**1’060’339.00**	**997’662.78**	**-231’980.95**	**-20.46**	
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**425’448.50**	**695’200.00**	**610’659.35**	**586’293.15**	**-269’751.50**	**-38.80**	
5720	**Wirtschaftliche Hilfe**	**425’448.50**	**695’200.00**	**610’659.35**	**586’293.15**	**-269’751.50**	**-38.80**	
3130.40	Betreibungsgebühren		200.00			-200.00	-100.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	850’598.40	845’000.00	845’440.20	786’864.13	5’598.40	0.66	Der Aufwand bewegt sich auf derm relativ hohen Vorjahresniveau.

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-425'149.90	-150'000.00	-234'780.85	-200'570.98	-275'149.90	183.43	Die vereinnahmten Rückerstattungen sind übermässig hoch ausgefallen. Zum Einen erfolgten grössere Rückerstattungen von der IV-Stelle und zum Anderen erfolgte im Zusammenhang mit einem Erbvorbezug eine grössere Rückzahlung eines langjährigen Bezügers.
579	**Übrige Fürsorge**	**476'570.55**	**438'800.00**	**449'679.65**	**411'369.63**	**37'770.55**	**8.61**	
5790	**Übrige Fürsorge**	**476'570.55**	**438'800.00**	**449'679.65**	**411'369.63**	**37'770.55**	**8.61**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	215'402.80	190'900.00	194'622.80	176'573.20	24'502.80	12.84	Aufgrund der hohen Arbeitsbelastung musste während dem Jahr das Pensum leicht angepasst werden.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'399.25	12'200.00	12'323.10	11'039.60	1'199.25	9.83	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'079.20	16'400.00	17'240.70	12'487.45	1'679.20	10.24	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	829.80	800.00	772.75	274.00	29.80	3.73	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'960.15	2'900.00	2'737.45	2'438.80	60.15	2.07	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	873.15	1'000.00	591.25	528.60	-126.85	-12.69	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'735.00	6'000.00	1'920.00	1'323.45	-265.00	-4.42	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	462.00	700.00	491.00	950.90	-238.00	-34.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'080.00	10'000.00	17'840.00	2'005.00	20'080.00	200.80	Die Mandatsführungskosten im Kindes- und Erwachsenenschutz sind ein Ausdruck der hohen Belastung. Teilweise konnten diese weiterverrechnet werden (siehe Kto 4260)
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	2'031.65	1'000.00			1'031.65	103.17	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'865.00	6'300.00	5'753.00	4'916.73	565.00	8.97	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'200.60	2'000.00	1'405.40	1'653.00	1'200.60	60.03	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'123.95	11'700.00	10'218.70	10'595.65	2'423.95	20.72	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	501.85				501.85		
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	186'572.05	187'000.00	187'320.35	186'460.50	-427.95	-0.23	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'342.30	7'900.00	9'973.15	9'791.75	2'442.30	30.92	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3637.00	Beiträge an private Haushalte	4'690.00		18'492.00		4'690.00		Beiträge aus Fondsbeständen, finanziert über Erträge aus Kto 4636.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-34'386.35	-18'000.00	-13'530.00	-9'669.00	-16'386.35	91.04	Teilweise sind noch Rückerstattungen aus Vorjahren enthalten.
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-630.50		-11'617.90		-630.50		
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-4'561.35		-6'874.10		-4'561.35		siehe Kto 3637.00
59	**Übrige Soziale Wohlfahrt**	**570.00**	**900.00**	**620.00**	**870.00**	**-330.00**	**-36.67**	
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**570.00**	**900.00**	**620.00**	**870.00**	**-330.00**	**-36.67**	
5920	**Hilfsaktionen im Inland**	**570.00**	**900.00**	**620.00**	**870.00**	**-330.00**	**-36.67**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	570.00	900.00	620.00	870.00	-330.00	-36.67	
6	**VERKEHR**	**1'469'878.93**	**671'900.00**	**568'238.40**	**971'211.25**	**797'978.93**	**118.76**	
61	**Strassenverkehr**	**1'317'802.68**	**504'700.00**	**424'152.95**	**834'277.30**	**813'102.68**	**161.11**	
615	**Gemeindestrassen**	**1'317'802.68**	**504'700.00**	**424'152.95**	**834'277.30**	**813'102.68**	**161.11**	
6150	**Gemeindestrassen**	**1'317'802.68**	**504'700.00**	**424'152.95**	**834'277.30**	**813'102.68**	**161.11**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	303'616.70	324'700.00	249'759.40	241'101.15	-21'083.30	-6.49	Späteres Eintrittsdatum bei Mitarbeiterwechsel
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'718.40	20'600.00	14'809.80	15'312.15	-1'881.60	-9.13	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	21'743.45	27'000.00	18'076.95	16'868.80	-5'256.55	-19.47	Altersabhängige Beiträge (Mitarbeiterwechsel)
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'954.10	4'200.00	3'095.75	3'491.00	-245.90	-5.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'135.25	4'800.00	3'292.55	3'382.05	-664.75	-13.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'250.00	1'600.00	716.20	730.30	-350.00	-21.88	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'857.15	1'900.00	3'657.00	1'080.00	1'957.15	103.01	
3091.00	Personalwerbung				923.65			
3099.00	Übriger Personalaufwand	439.80	800.00	400.00	693.50	-360.20	-45.03	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'794.95	20'000.00	15'950.60	20'911.60	-1'205.05	-6.03	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	6'141.05	4'900.00	9'778.30	21'005.60	1'241.05	25.33	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'534.40	11'200.00	103'507.00	18'708.55	-665.60	-5.94	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'696.07	3'500.00	3'534.95	4'532.50	196.07	5.60	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	15'320.60				15'320.60		Realisierung Car-Parkplätze nicht budgetiert
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	412.35	500.00	262.90	361.25	-87.65	-17.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'187.50	7'000.00	37.80	3'342.85	-2'812.50	-40.18	
3130.05	DL Dritter Winterdienst	62'269.65	70'000.00	109'294.55	43'285.00	-7'730.35	-11.04	Milder Winter liess den Winterdienst tiefer ausfallen.
3130.10	Telefonkosten	747.00	1'000.00	691.80	802.70	-253.00	-25.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	4'226.85	3'000.00			1'226.85	40.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'451.45	3'600.00	3'488.05	3'640.40	1'851.45	51.43	
3141.00	Unterhalt Strassen	170'436.25	200'500.00	89'410.40	73'229.85	-30'063.75	-14.99	Risssanierungen sind im 2018 keine getätigt worden. Die Aufwendungen für unvorhergesehene kleinere Strassensanierungen sind tiefer ausgefallen als im Budget vorgesehen.
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	49'259.85	55'000.00	38'354.40	44'583.35	-5'740.15	-10.44	Die Kosten für die allg. Unterhaltsarbeiten sind tiefer ausgefallen.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	16'286.00	15'000.00	12'127.55	17'961.05	1'286.00	8.57	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	653.15	1'500.00	9'966.95	13'216.40	-846.85	-56.46	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'505.01	25'000.00	18'015.40	39'132.45	-10'494.99	-41.98	Weniger Reparaturen an den Fahrzeugen und Gerätschaften.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	10'481.70	11'000.00	8'710.60	7'390.65	-518.30	-4.71	
3170.00	Reisekosten und Spesen	92.00	1'000.00	263.05	959.20	-908.00	-90.80	
3190.00	Schadenersatzleistungen				491.35			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'012.50	1'000.00	750.00	1'101.80	12.50	1.25	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	98'700.00	98'500.00	109'500.00	147'493.35	200.00	0.20	
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	154'933.95	136'500.00	136'261.60	162'762.00	18'433.95	13.50	Diese Einnahmen aus Mineralölsteuern werden 1:1 weitergeleitet, Kto 4701.00
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	886'900.00			438'621.65	886'900.00		Vollumfängliche Abschreibung Tiefgarage, Trottoir Feldlistrasse sowie Bushaltestelle Melchtal
4200.00	Ersatzabgaben zur Schaffung öffentlicher Parkplätze			-15'000.00				
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-12'241.10	-7'000.00	-11'593.25	-3'991.20	-5'241.10	74.87	Mehr Strassenunterhalt an Dritte

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-77'390.00	-75'000.00	-116'739.30	-65'896.50	-2'390.00	3.19	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-1'200.00		-720.00		-1'200.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'151.50	-9'100.00	-9'440.00	-9'440.00	-51.50	0.57	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-70'812.85	-62'500.00	-62'440.95	-74'808.50	-8'312.85	13.30	Anteil an der Mineralölsteuer
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-154'933.95	-136'500.00	-136'261.60	-162'762.00	-18'433.95	13.50	siehe Konto 3704.00
4910.00	Dienstleistungen	-249'225.05	-260'500.00	-187'365.50	-195'940.65	11'274.95	-4.33	interne Verrechnungen gemäss Rapport
62	**Öffentlicher Verkehr**	**152'076.25**	**167'200.00**	**144'085.45**	**136'933.95**	**-15'123.75**	**-9.05**	
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**152'076.25**	**167'200.00**	**144'085.45**	**136'933.95**	**-15'123.75**	**-9.05**	
6290	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**152'076.25**	**167'200.00**	**144'085.45**	**136'933.95**	**-15'123.75**	**-9.05**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'090.00	29'100.00	28'091.00	26'691.00	-1'010.00	-3.47	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'306.40	1'000.00	4'202.45		8'306.40	830.64	Im Rahmen der Sanierung der Melchtalerstrasse wurde die Bushaltestelle Chäli behindertengerecht ausgebaut.
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'876.00	5'900.00	5'853.00	5'353.00	-24.00	-0.41	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	119'175.20	140'700.00	112'074.75	111'087.95	-21'524.80	-15.30	Der Beitrag an den Doppelspurausbau der zb ist tiefer ausgefallen als budgetiert.
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	1'259.25	2'500.00	2'638.25	2'416.20	-1'240.75	-49.63	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	18'589.40	17'500.00	19'296.00	19'730.20	1'089.40	6.23	
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-30'220.00	-29'500.00	-28'070.00	-28'344.40	-720.00	2.44	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**177'392.25**	**237'900.00**	**162'468.66**	**291'972.50**	**-60'507.75**	**-25.43**	
71	**Wasserversorgung**							
710	**Wasserversorgung**							
7100	**Wasserversorgung**							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			55'408.80	55'408.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			3'444.40	3'466.40			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			5'359.05	4'168.15			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			709.15	873.40			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			765.70	765.70			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			164.35	164.35			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'200.00	400.00	840.00	370.00	1'800.00	450.00	
3091.00	Personalwerbung			1'220.00				
3100.00	Büromaterial		2'000.00			-2'000.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'523.95	10'000.00	5'232.49	6'778.71	1'523.95	15.24	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	347.49	300.00			47.49	15.83	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'442.80	600.00	8'678.80	4'326.14	842.80	140.47	
3113.00	Hardware				1'574.46			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	4'630.77	5'000.00	4'453.50	4'527.00	-369.23	-7.38	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'152.38	10'000.00	21'195.63	29'209.73	3'152.38	31.52	Reparaturen am eigenen Leitungsnetz haben zu höheren Kosten geführt.
3130.10	Telefonkosten	673.36	500.00	316.92	313.22	173.36	34.67	
3130.20	Porti	1'346.49	1'500.00	1'601.72	1'161.02	-153.51	-10.23	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'771.40	10'000.00	10'278.74	15'220.75	-8'228.60	-82.29	Die Katasternachführungen im 2018 sind tiefer ausgefallen.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	130.27	5'000.00	30'880.60	1'645.96	-4'869.73	-97.39	Es mussten keine Rechtsberatungen in Anspruch genommen werden.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	23'455.24	20'300.00	47'321.41	21'984.02	3'155.24	15.54	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'406.72	7'700.00			-293.28	-3.81	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	5'174.20	4'200.00	4'200.20	4'200.20	974.20	23.20	
3190.00	Schadenersatzleistungen	6'984.34		103'009.46	8'105.09	6'984.34		Letzte Abschlussarbeiten im Zusammenhang mit der Zonenausscheidung der Steiniquelle
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	370.45	200.00	485.15	109.90	170.45	85.23	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	77'970.08	53'500.00	54'200.00	102'959.58	24'470.08	45.74	Abschreibungsbasis Wert 1.1., im Budget wurden die Anschlussgebühren bereits verrechnet
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	75'802.42	88'100.00			-12'297.58	-13.96	Fondsveränderung
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	119'959.50	110'000.00	54'169.95	51'622.35	9'959.50	9.05	Leistungsverrechnung des Werkdienstes gemäss Regie
4120.00	Konzessionen	-24'337.55	-30'000.00	-21'460.10	-31'052.75	5'662.45	-18.87	TWK Obermattli - Ertrag aus Stromproduktion

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-317'397.36	-294'000.00	-277'847.78	-264'244.19	-23'397.36	7.96	Mehreinnahmen aufgrund Übernahme WV Melchtal
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-527.65	-500.00	-1'315.46	-560.00	-27.65	5.53	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK			-104'771.13	-5'898.17			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				-972.22			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-12'079.30	-4'800.00	-8'541.55	-16'227.60	-7'279.30	151.65	Kalk. Zins 1%, budgetiert mit 0.5%
72	**Abwasserbeseitigung**							
720	**Abwasserbeseitigung**							
7200	**Abwasserbeseitigung**							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'161.60	30'300.00	31'051.90	30'916.00	-138.40	-0.46	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'916.30	2'000.00	1'936.00	1'916.30	-83.70	-4.19	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'281.80	2'300.00	2'281.80	1'652.35	-18.20	-0.79	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	380.80	400.00	387.30	483.70	-19.20	-4.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	423.20	500.00	430.20	423.20	-76.80	-15.36	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	124.15	200.00	92.45	90.95	-75.85	-37.93	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00			-500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			50.00				
3100.00	Büromaterial		100.00			-100.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'802.68	15'800.00	6'123.53	14'125.14	-4'997.32	-31.63	Budgetwert basierte auf den hohen Kosten der Rechnung 2016
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'842.79	1'300.00	1'336.00	5'495.00	542.79	41.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	15'021.79	17'000.00	25'915.00	23'804.03	-1'978.21	-11.64	
3120.10	Heizmaterial	6'894.10	5'000.00	4'921.11		1'894.10	37.88	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'665.48	11'000.00	10'630.87	10'462.88	1'665.48	15.14	
3130.10	Telefonkosten/Billaggebühren	331.93	500.00	363.48	492.51	-168.07	-33.61	
3130.40	Betreibungsgebühren	245.10				245.10		
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	29'432.83	26'000.00	17'686.45	3'712.75	3'432.83	13.20	Die Katasternachführungen im 2018 sind höher ausgefallen als im Budget vorgesehen.
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'808.00	3'500.00	3'397.00	3'410.90	-692.00	-19.77	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'248.00	4'100.00	4'176.00	4'059.00	148.00	3.61	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	66'051.09	82'000.00	57'072.85	42'084.07	-15'948.91	-19.45	Der allgemeine Leitungsunterhalt ist tiefer ausgefallen als budgetiert.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'484.72	3'000.00	8'036.85	1'658.34	1'484.72	49.49	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'056.38	10'500.00	14'234.54	5'492.40	-3'443.62	-32.80	Die Revision der Waschpresse im Melchtal wurde nicht getätigt.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	950.00	1'000.00	950.00	950.00	-50.00	-5.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		500.00		40.28	-500.00	-100.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	4'661.38				4'661.38		Abschreibungsbasis Wert 1.1., im Budget wurden die Anschlussgebühren bereits verrechnet
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			31'748.12	66'096.46			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	46'647.00	46'000.00	45'792.00	44'541.00	647.00	1.41	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	693'839.92	694'000.00	693'840.00	691'320.00	-160.08	-0.02	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	48'519.65	52'000.00	49'562.40	52'580.65	-3'480.35	-6.69	Leistungsverrechnung des Werkdienstes gemäss Regie
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-944'066.45	-995'000.00	-1'002'532.85	-991'745.91	50'933.55	-5.12	Zahlreiche tiefere Ablesungen feststellbar. Werte können schwanken aufgrund des Ablesezeitraumes von Juni bis teilweise im August
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-142.30				-142.30		
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-36'216.59	-10'700.00			-25'516.59	238.47	Fondsveränderung
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-11'365.35	-3'800.00	-9'483.00	-14'062.00	-7'565.35	199.09	Kalk. Zins 1%, budgetiert mit 0.5%
73	**Abfallwirtschaft**							
730	**Abfallwirtschaft**							
7300	**Abfallwirtschaft**							
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals				321.20			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				5.20			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				0.95			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'918.29	5'000.00	4'117.85	5'365.76	-81.71	-1.63	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	8'261.45	8'600.00	12'383.48	8'651.02	-338.55	-3.94	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'151.85	12'200.00	12'088.44	12'472.44	-2'048.15	-16.79	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	7'076.65	10'000.00	12'759.68		-2'923.35	-29.23	
3134.00	Sachversicherungsprämien	718.00	700.00	657.00	660.80	18.00	2.57	
3137.00	Steuern und Abgaben			350.00				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'014.14	5'500.00	15'726.72	10'345.36	-2'485.86	-45.20	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'082.48	3'600.00	2'500.29	5'346.48	482.48	13.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'204.98	1'500.00	828.01	1'887.00	704.98	47.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	258.00	1'000.00		151.83	-742.00	-74.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	45'900.00	45'900.00	51'000.00	56'800.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	33'216.79		41'388.48		33'216.79		Fondsveränderung
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	115'325.48	111'500.00	106'477.50	110'611.40	3'825.48	3.43	Steigende Kehrichtgrundgebühr aufgrund Wohneinheitenwachstum
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	83'120.55	111'000.00	88'255.00	102'489.75	-27'879.45	-25.12	Leistungsverrechnung des Werkdienstes gemäss Regie
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-287'702.63	-276'000.00	-318'685.85	-273'680.00	-11'702.63	4.24	Steigende Kehrichtgrundgebühr aufgrund Wohneinheitenwachstum
4250.00	Verkäufe /Rückerstattung Dritter	-752.03	-1'000.00	-1'071.60	-996.08	247.97	-24.80	
4390.00	Übriger Ertrag				-84.31			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-17'700.00		-16'538.80	17'700.00	-100.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-5'317.00		-5'577.00		-5'317.00		Altlastenuntersuchung Kehrichtdeponie St. Antoni
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-2'477.00	-800.00	-1'198.00	-1'810.00	-1'677.00	209.63	Kalk. Zins 1%, budgetiert mit 0.5%
74	**Verbauungen**	**30'198.60**	**60'100.00**	**23'964.90**	**169'919.65**	**-29'901.40**	**-49.75**	
741	**Gewässerverbauungen**	**30'198.60**	**60'100.00**	**23'964.90**	**169'919.65**	**-29'901.40**	**-49.75**	
7410	**Gewässerverbauungen**	**30'198.60**	**60'100.00**	**23'964.90**	**169'919.65**	**-29'901.40**	**-49.75**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				-757.10			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3142.00	Unterhalt Wasserbau	16'839.45	60'000.00	23'864.90	11'232.50	-43'160.55	-71.93	im 2018 waren keine Unwetter zu verzeichenen und daher sind die Aufwendungen für die Sammlerleerungen sehr marginal ausgefallen.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	100.00	100.00			
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	13'259.15			15'344.25	13'259.15		Vollumfängliche Abschreibung der Buchwerte per 1.1.2018 (Wert unter CHF 25'000)
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV				144'000.00			
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**22'374.85**	**21'000.00**	**19'270.40**	**19'827.35**	**1'374.85**	**6.55**	
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**22'374.85**	**21'000.00**	**19'270.40**	**19'827.35**	**1'374.85**	**6.55**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**22'374.85**	**21'000.00**	**19'270.40**	**19'827.35**	**1'374.85**	**6.55**	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	22'374.85	21'000.00	19'270.40	19'827.35	1'374.85	6.55	
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**13'479.55**	**14'400.00**	**13'454.40**	**13'490.80**	**-920.45**	**-6.39**	
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**13'479.55**	**14'400.00**	**13'454.40**	**13'490.80**	**-920.45**	**-6.39**	
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**13'479.55**	**14'400.00**	**13'454.40**	**13'490.80**	**-920.45**	**-6.39**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'241.85	7'300.00	7'254.80	7'254.80	-58.15	-0.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'237.70	7'100.00	6'199.60	6'236.00	-862.30	-12.15	
3637.00	Beiträge an private Haushalte		10'000.00		10'951.20	-10'000.00	-100.00	keine Auszahlungen für Förderprogramm Energiemassnahmen
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		-10'000.00		-10'951.20	10'000.00	-100.00	siehe Kto 3637.00
77	**Übriger Umweltschutz**	**107'692.85**	**108'400.00**	**102'165.26**	**78'594.25**	**-707.15**	**-0.65**	
771	**Friedhof und Bestattung**	**49'257.55**	**61'800.00**	**54'258.75**	**29'279.30**	**-12'542.45**	**-20.30**	
7710	**Friedhof und Bestattung**	**49'257.55**	**61'800.00**	**54'258.75**	**29'279.30**	**-12'542.45**	**-20.30**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'360.00	4'600.00	3'385.00	3'460.00	-1'240.00	-26.96	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	704.05	800.00	684.95	179.90	-95.95	-11.99	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	502.75	500.00	462.95	396.95	2.75	0.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14’604.80	19’800.00	17’092.40	16’572.60	-5’195.20	-26.24	29 Kremationen, 36 budgetiert
3134.00	Sachversicherungsprämien	367.00	300.00	284.00	287.30	67.00	22.33	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	10’565.80	17’100.00	19’163.05	4’918.75	-6’534.20	-38.21	Räumung Gräber Feld G noch nicht erfolgt
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		500.00	604.40	241.90	-500.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		800.00	156.55	239.80	-800.00	-100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		200.00			-200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00	400.00	375.60	300.00	-100.00	-25.00	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2’000.00	2’000.00	2’000.00	2’000.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	26’670.70	27’000.00	28’717.20	21’345.40	-329.30	-1.22	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1’650.00	-1’300.00	-3’800.00	-1’650.00	-350.00	26.92	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-788.90	-600.00	-747.35	-724.95	-188.90	31.48	
4290.00	Übrige Entgelte	-2’193.65	-1’000.00	-5’500.00	-4’000.00	-1’193.65	119.37	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-5’185.00	-9’300.00	-8’620.00	-14’288.35	4’115.00	-44.25	Miete von Familiengräbern rückläufig
779	**Übriger Umweltschutz**	**58’435.30**	**46’600.00**	**47’906.51**	**49’314.95**	**11’835.30**	**25.40**	
7790	**Übriger Umweltschutz**	**58’435.30**	**46’600.00**	**47’906.51**	**49’314.95**	**11’835.30**	**25.40**	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4’574.55	5’900.00	4’672.36	2’667.35	-1’325.45	-22.47	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen				1’077.85			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2’927.45	2’500.00	3’078.65	2’605.10	427.45	17.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’973.40	3’800.00	3’174.50	3’149.85	173.40	4.56	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9’372.00	9’400.00	9’405.00	9’021.00	-28.00	-0.30	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	37’587.90	25’000.00	27’576.00	30’793.80	12’587.90	50.35	Aufwand Werkdienst für Hundewesen
79	**Raumordnung**	**3’646.40**	**34’000.00**	**3’613.70**	**10’140.45**	**-30’353.60**	**-89.28**	
790	**Raumordnung**	**3’646.40**	**34’000.00**	**3’613.70**	**10’140.45**	**-30’353.60**	**-89.28**	
7900	**Raumordnung**	**3’646.40**	**34’000.00**	**3’613.70**	**10’140.45**	**-30’353.60**	**-89.28**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’646.40	34’000.00	3’613.70	10’140.45	-30’353.60	-89.28	Ortsplanungsprojekte erfolgten nicht wie geplant.

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 %	Erläuterungen
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**224’885.05**	**205’400.00**	**169’704.65**	**149’002.65**	**19’485.05**	**9.49**	
81	**Landwirtschaft**	**1’220.00**	**1’600.00**	**1’220.00**	**1’850.00**	**-380.00**	**-23.75**	
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**1’220.00**	**1’600.00**	**1’220.00**	**1’850.00**	**-380.00**	**-23.75**	
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**1’220.00**	**1’600.00**	**1’220.00**	**1’850.00**	**-380.00**	**-23.75**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1’220.00	1’600.00	1’220.00	1’850.00	-380.00	-23.75	
82	**Forstwirtschaft**	**73’655.70**	**52’000.00**	**45’199.40**	**40’273.25**	**21’655.70**	**41.65**	
820	**Forstwirtschaft**	**73’655.70**	**52’000.00**	**45’199.40**	**40’273.25**	**21’655.70**	**41.65**	
8200	**Forstwirtschaft**	**73’655.70**	**52’000.00**	**45’199.40**	**40’273.25**	**21’655.70**	**41.65**	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	73’655.70	52’000.00	45’199.40	40’273.25	21’655.70	41.65	Höhere Kosten für die Behebung von Waldschäden
84	**Tourismus**	**107’100.00**	**113’100.00**	**90’100.00**	**62’100.00**	**-6’000.00**	**-5.31**	
840	**Tourismus**	**107’100.00**	**113’100.00**	**90’100.00**	**62’100.00**	**-6’000.00**	**-5.31**	
8400	**Tourismus**	**107’100.00**	**113’100.00**	**90’100.00**	**62’100.00**	**-6’000.00**	**-5.31**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16’454.25	17’500.00	11’837.20		-1’045.75	-5.98	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	860.55	1’100.00	609.25		-239.45	-21.77	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	178.25	400.00	131.95		-221.75	-55.44	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	190.20	300.00	134.65		-109.80	-36.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	65.50	200.00	35.60		-134.50	-67.25	
3101.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8’732.49	16’100.00	8’551.50		-7’367.51	-45.76	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1’223.50	2’400.00	921.95		-1’176.50	-49.02	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				2’000.00			
3130.01	DL Dritte öffentliche Wanderwege	39’312.10	27’600.00	8’665.70		11’712.10	42.44	Zusätzlich wurde der Wanderweg Erzegg-Schweifiboden saniert.

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3130.02	DL Dritte eigene Infrastruktur	28’098.15	33’500.00	21’911.50		-5’401.85	-16.12	Anstelle der Sanierung des Spielplatzes bei der alten Bergstation wurden höhenverstellbare Sitzbänke angeschafft.
3130.03	DL Dritte Infrastruktur Dritte	17’000.00	17’000.00	17’000.00				
3130.10	Telefonkosten	58.00	200.00	24.00		-142.00	-71.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien		200.00			-200.00	-100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	30.00	400.00			-370.00	-92.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2’160.00	2’200.00	2’520.00		-40.00	-1.82	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3’036.00	1’600.00	2’474.50		1’436.00	89.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4’070.80	4’000.00	985.80		70.80	1.77	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1’717.60	1’700.00	404.80		17.60	1.04	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	8’138.61	10’600.00	36’615.60		-2’461.39	-23.22	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16’100.00	16’100.00	16’100.00	60’100.00			
4636.00	Rückvergütung Gebühren von OT	-40’326.00	-40’000.00	-38’824.00		-326.00	0.82	
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**42’909.35**	**38’700.00**	**33’185.25**	**44’779.40**	**4’209.35**	**10.88**	
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**42’909.35**	**38’700.00**	**33’185.25**	**44’779.40**	**4’209.35**	**10.88**	
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**42’909.35**	**38’700.00**	**33’185.25**	**44’779.40**	**4’209.35**	**10.88**	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10’992.30	15’200.00	8’546.25	16’334.90	-4’207.70	-27.68	Der Budgetrahmen für den Neuzuzügeranlass und den Wirtschaftsapéro mussten nicht vollständig ausgeschöpft werden.
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	6’823.80	7’500.00	8’639.00	10’470.50	-676.20	-9.02	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3’000.00	3’000.00	3’000.00	3’000.00			
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	21’593.25	12’500.00	12’500.00	14’474.00	9’093.25	72.75	Aufgrund von Ansiedlungen durch die Standortpromotion wurden zusätzliche variable Beiträge fällig.
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00	500.00			
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-21’004’660.00**	**-18’907’200.00**	**-20’644’952.88**	**-22’500’392.09**	**-2’097’460.00**	**11.09**	
91	**Steuern**	**-15’138’782.10**	**-14’357’000.00**	**-15’805’757.70**	**-18’083’609.90**	**-781’782.10**	**5.45**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
910	**Steuern**	**-15'138'782.10**	**-14'357'000.00**	**-15'805'757.70**	**-18'083'609.90**	**-781'782.10**	**5.45**	
9100	**Steuern**	**-15'138'782.10**	**-14'357'000.00**	**-15'805'757.70**	**-18'083'609.90**	**-781'782.10**	**5.45**	
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	-4'900.00		18'000.00	-9'406.85	-4'900.00		Delkredereanpassung infolge tieferer Steuerforderungen per 31.12. ggü Vorjahr
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	54'534.95	25'000.00	65'648.35	37'080.80	29'534.95	118.14	Grössere Schwankungen möglich
3499.00	Übriger Finanzaufwand	18'172.05	10'000.00	6'490.40	11'590.35	8'172.05	81.72	Anteil pauschale Steueranrechnung
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-11'975'703.40	-11'445'000.00	-12'018'050.15	-11'462'187.75	-530'703.40	4.64	Die Einkommenssteuern liegen in etwa auf Höhe Vorjahr
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-923'292.60	-850'000.00	-935'350.35	-782'138.75	-73'292.60	8.62	Die Vermögenssteuern liegen leicht unter dem Vorjahr
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-593'077.05	-510'000.00	-501'261.40	-516'278.50	-83'077.05	16.29	Massive Steigerung ggü den Vorjahren
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-48'885.85		-36'071.50	-20'942.00	-48'885.85		In Rg 2017 erstmals separat ausgewiesen, soll künftig budgetiert werden
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-273'245.20	-310'000.00	-373'829.80	-399'363.95	36'754.80	-11.86	Versteuerung von Vorsorgegeldern für Rente oder Wohneigentum
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-311'758.60	-550'000.00	-894'504.85	-346'514.45	238'241.40	-43.32	Rg 2018 liegt wieder auf dem Niveau von 2016, die hohen Erträge im Jahr 2017 waren nicht nachhaltig
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-315'542.90	-300'000.00	-339'313.50	-288'196.90	-15'542.90	5.18	Abweichung im Streubereich
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-300'752.25	-220'000.00	-415'017.15	-308'366.95	-80'752.25	36.71	Es gab noch einige grössere Projekte im Bau, künftig wird ein erheblicher Rückgang erwartet
4023.00	Handänderungssteuern	-401'066.25	-160'000.00	-310'692.00	-501'484.50	-241'066.25	150.67	Unerwartete Steigerung ggü 2017, künftig wird ein Rückgang erwartet
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-18'730.00		-26'505.00	-3'451'945.00	-18'730.00		Nachzahlung aus dem Jahre 2013, ab 2017 sind ESSt abgeschafft
4033.00	Hundesteuer	-27'410.00	-27'000.00	-27'310.00	-26'690.00	-410.00	1.52	
4270.00	Bussen (Steuern)	-17'125.00	-20'000.00	-17'990.75	-18'765.45	2'875.00	-14.38	
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**-5'139'277.21**	**-3'920'000.00**	**-3'797'521.36**	**-3'916'460.45**	**-1'219'277.21**	**31.10**	
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**-5'139'277.21**	**-3'920'000.00**	**-3'797'521.36**	**-3'916'460.45**	**-1'219'277.21**	**31.10**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
9300	**Finanzausgleich (innerkantonal)**	**-5’139’277.21**	**-3’920’000.00**	**-3’797’521.36**	**-3’916’460.45**	**-1’219’277.21**	**31.10**	
4621.50	Finanzkraftausgleich des Kantons	-1’753’815.40	-1’280’000.00	-1’408’904.15	-3’271’694.45	-473’815.40	37.02	Die gestiegene Steuerkraft (vor allem) von Sarnen während Kerns stagniert ist der Grund für den markanten Zuwachs.
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-754’738.69	-720’000.00	-979’713.06	-644’766.00	-34’738.69	4.82	Es werden 1.4 % der Staatssteuern eingesetzt für die überdurchschnittliche Belastung der Volksschule
4622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	-2’630’723.12	-1’920’000.00	-1’408’904.15		-710’723.12	37.02	Die gestiegene Steuerkraft (vor allem) von Sarnen während Kerns stagniert ist der Grund für den markanten Zuwachs.
95	**Übrige Ertragsanteile**	**-637’362.35**	**-623’400.00**	**-665’962.35**	**-666’699.55**	**-13’962.35**	**2.24**	
950	**Übrige Ertragsanteile**	**-637’362.35**	**-623’400.00**	**-665’962.35**	**-666’699.55**	**-13’962.35**	**2.24**	
9500	**Übrige Ertragsanteile**	**-637’362.35**	**-623’400.00**	**-665’962.35**	**-666’699.55**	**-13’962.35**	**2.24**	
4120.00	Konzessionen				-236’778.10			
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-1’350.00	-1’400.00	-1’350.00	-1’350.00	50.00	-3.57	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-400’000.00	-400’000.00	-428’571.45	-428’571.45			
4601.10	Ertragsanteile an Kantonserträgen und Konkordaten	-236’012.35	-222’000.00	-236’040.90		-14’012.35	6.31	Anteil am Wasserzins 2018 Lungerersee-Kraftwerk
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**-75’225.99**	**-300.00**	**-368’350.02**	**172’818.16**	**-74’925.99**	**24’975.33**	
961	**Zinsen**	**10’180.76**	**77’800.00**	**171’849.63**	**251’994.51**	**-67’619.24**	**-86.91**	
9610	**Zinsen**	**10’180.76**	**77’800.00**	**171’849.63**	**251’994.51**	**-67’619.24**	**-86.91**	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1’111.26	1’400.00	1’007.58	999.11	-288.74	-20.62	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	101’800.00	150’400.00	259’981.95	303’043.65	-48’600.00	-32.31	Die vorzeitige Rückzahlung von zwei Darlehen Ende 2017 für zu tieferem Aufwand
3409.00	Übrige Passivzinsen	3’153.20	3’400.00	3’388.25	7’088.55	-246.80	-7.26	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3499.00	Übriger Finanzaufwand	11’140.75	20’000.00	33’608.20	68’720.90	-8’859.25	-44.30	Ausgleichsszinsen zu Gunsten der Steuerpflichtigen auf Zahlungen, die aufgrund von provisorischen Rechnungen bis zur Schlussrechnung geleistet wurden.
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	25’921.65	9’400.00	19’222.55	32’099.60	16’521.65	175.76	1 % Zins für Fondskapital und laufende Investitionen der Bereiche Wasser, Abwasser und Kehricht (budgetiert mit 0,5 %).
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				-188.30			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-65’152.80	-40’000.00	-71’048.05	-41’732.75	-25’152.80	62.88	Ausgleichs- und Verzugszinsen zu Lasten der Steuerpflichtigen auf dem definitiv veranlagten Steuerbetrag
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-57’900.00	-57’800.00	-64’633.35	-104’350.00	-100.00	0.17	
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	-455.05				-455.05		
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-6’783.00	-9’000.00	-6’102.50	-9’191.50	2’217.00	-24.63	Verzinsung Dotationskaptital EWO
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-2’655.25		-3’575.00	-4’494.75	-2’655.25		Kantonsbeitrag IH für Berggebiete. Zinszuschuss für SH Melchtal und Singsaal nicht budgetiert
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**-84’206.75**	**-78’100.00**	**-539’299.65**	**-78’276.35**	**-6’106.75**	**7.82**	
9630	**Huwelgasse 5 + 7**	**-15’754.55**	**-13’800.00**	**-219’933.15**	**-12’557.20**	**-1’954.55**	**14.16**	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	151.45	2’500.00	208.45	3’770.40	-2’348.55	-93.94	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	894.00	500.00	467.00	472.40	394.00	78.80	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16’800.00	-16’800.00	-16’800.00	-16’800.00			
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften			-203’808.60				
9631	**Zentrum Haus A**	**-68’452.20**	**-64’300.00**	**-309’250.25**	**-65’719.15**	**-4’152.20**	**6.46**	
3130.40	Betreibungsgebühren	400.00				400.00		
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	542.35	2’500.00		2’684.50	-1’957.65	-78.31	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4’823.50	4’700.00	4’865.90	5’984.05	123.50	2.63	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-74’218.05	-71’500.00	-70’116.15	-74’387.70	-2’718.05	3.80	
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften			-244’000.00				
9632	**altes Feuerwehrdepot St. Niklausen**			**-16’777.25**				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018	Budget* 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Abweichung Rechnung 2018 / Budget* 2018 Betrag	%	Erläuterungen
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			1’622.75				
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV			-18’400.00				
9633	**Grundstücke**			**6’661.00**				
3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen FV			6’661.00				
969	**Übriges Finanzvermögen**	**-1’200.00**		**-900.00**	**-900.00**	**-1’200.00**		
9690	**Übriges Finanzvermögen**	**-1’200.00**		**-900.00**	**-900.00**	**-1’200.00**		
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-1’200.00		-900.00	-900.00	-1’200.00		Rückzahlung von bereits abgeschriebenen Darlehen
97	**Rückverteilungen**	**-14’012.35**	**-6’500.00**	**-7’361.45**	**-6’440.35**	**-7’512.35**	**115.57**	
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**-14’012.35**	**-6’500.00**	**-7’361.45**	**-6’440.35**	**-7’512.35**	**115.57**	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**-14’012.35**	**-6’500.00**	**-7’361.45**	**-6’440.35**	**-7’512.35**	**115.57**	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-14’012.35	-6’500.00	-7’361.45	-6’440.35	-7’512.35	115.57	Erhöhung CO2-Abgabe per 01.01.2018
	Gesamtergebnis	**-916’098.21**	**-919’600.00**	**-1’226’896.92**	**-2’033’318.77**	**3’501.79**	**-0.38**	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Einwohnergemeinde
6064 Kerns

Investitionsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**1’609’383.74**		**6’130’000.00**		**485’664.64**	
50	**Sachanlagen**	**1’609’383.74**		**3’130’000.00**		**485’664.64**	
501	Strassen	831’139.50		1’665’000.00			
502	Wasserbau	291’247.25		340’000.00		13’259.15	
503	Übriger Tiefbau	470’263.69		915’000.00		470’988.84	
504	Hochbauten	16’733.30		210’000.00		1’416.65	
54	**Darlehen**			**3’000’000.00**			
544	Öffentliche Unternehmungen			3’000’000.00			
6	**Investitionseinnahmen**		**1’785’475.81**		**350’500.00**		**1’393’749.03**
61	**Rückerstattungen**		**187’179.40**		**224’000.00**		
612	Wasserbau		187’179.40		224’000.00		
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**1’582’251.41**		**110’000.00**		**377’704.03**
631	Kantone und Konkordate		4’494.43				1’944.44
637	Anschlussgebühren		1’577’756.98		110’000.00		375’759.59
64	**Rückzahlung von Darlehen**		**16’045.00**		**16’500.00**		**1’016’045.00**
644	Öffentliche Unternehmen						1’000’000.00
645	Private Unternehmen		16’045.00		16’500.00		16’045.00
		1’609’383.74	**1’785’475.81**	**6’130’000.00**	**350’500.00**	**485’664.64**	**1’393’749.03**
	Nettoinvestition	**176’092.07**			**5’779’500.00**	**908’084.39**	
		1’785’475.81	**1’785’475.81**	**6’130’000.00**	**6’130’000.00**	**1’393’749.03**	**1’393’749.03**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**16’733.30**		**210’000.00**		**1’416.65**	
21	**Obligatorische Schule**	**16’733.30**		**210’000.00**		**1’416.65**	
217	**Schulliegenschaften**	**16’733.30**		**210’000.00**		**1’416.65**	
2170	**Schulliegenschaften**	**16’733.30**		**210’000.00**		**1’416.65**	
5040.00	**Hochbauten**	**16’733.30**		**210’000.00**		**1’416.65**	
INV0044	Sanierung Schulhaus 4 Sidern	6’899.35				1’416.65	
INV0059	SH Dossen - Aussen- und Innensanierung inkl. Aufstockung			210’000.00			
INV0077	Schulhaus Melchtal Sanierung und Ausbau Wohnung	9’833.95					
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**		**16’045.00**		**16’500.00**		**16’045.00**
34	**Sport und Freizeit**		**16’045.00**		**16’500.00**		**16’045.00**
341	**Sport**		**14’545.00**		**15’000.00**		**14’545.00**
3410	**Sport**		**14’545.00**		**15’000.00**		**14’545.00**
6450.00	**Private Unternehmen**		**14’545.00**		**15’000.00**		**14’545.00**
INV0039	Darlehen Hallenbad		7’875.00		8’000.00		7’875.00
INV0040	Darlehen FC Kerns		6’670.00		7’000.00		6’670.00
342	**Freizeit**		**1’500.00**		**1’500.00**		**1’500.00**
3420	**Freizeit**		**1’500.00**		**1’500.00**		**1’500.00**
6450.00	**Private Unternehmen**		**1’500.00**		**1’500.00**		**1’500.00**
INV0064	Darlehen Seilpark Obwalden		1’500.00		1’500.00		1’500.00
5	**SOZIALE SICHERHEIT**			**3’000’000.00**			**1’000’000.00**
53	**Alter und Hinterlassene**			**3’000’000.00**			**1’000’000.00**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
534	**Altersheime**			**3’000’000.00**			**1’000’000.00**
5340	**Altersheime**			**3’000’000.00**			**1’000’000.00**
5440.00	**Öffentliche Unternehmen**			**3’000’000.00**			
INV0068	Darlehen Huwel, 3. Etappe (strategische Inv.)			3’000’000.00			
6440.00	**Öffentliche Unternehmen**						**1’000’000.00**
INV0038	Darlehen Huwel						1’000’000.00
6	**VERKEHR**	**831’139.50**		**1’665’000.00**			
61	**Strassenverkehr**	**831’139.50**		**1’115’000.00**			
615	**Gemeindestrassen**	**831’139.50**		**1’115’000.00**			
6150	**Gemeindestrassen**	**831’139.50**		**1’115’000.00**			
5010.00	**Strassen**	**831’139.50**		**1’115’000.00**			
INV0065	Sanierung Haltenstrasse	368’590.90		400’000.00			
INV0066	Sanierung Ächerlistrasse	462’548.60		715’000.00			
62	**Öffentlicher Verkehr**			**550’000.00**			
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**			**550’000.00**			
6290	**Übriger öffentlicher Verkehr**			**550’000.00**			
5010.00	**Strassen**			**550’000.00**			
INV0067	Bushaltestelle Sand / Stanserstrasse			550’000.00			
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**761’510.94**	**1’769’430.81**	**1’255’000.00**	**334’000.00**	**484’247.99**	**377’704.03**
71	**Wasserversorgung**	**470’263.69**	**1’179’945.14**	**810’000.00**	**60’000.00**	**277’785.29**	**189’161.86**
710	**Wasserversorgung**	**470’263.69**	**1’179’945.14**	**810’000.00**	**60’000.00**	**277’785.29**	**189’161.86**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7100	**Wasserversorgung**	**470’263.69**	**1’179’945.14**	**810’000.00**	**60’000.00**	**277’785.29**	**189’161.86**
5030.00	**Übriger Tiefbau**	**470’263.69**		**810’000.00**		**277’785.29**	
INV0060	TWL Hobielstrasse/Heimatweg					277’785.29	
INV0069	TWL Haltenstrasse	100’356.13		150’000.00			
INV0070	TWL Stanserstrasse bis Abegg	328’433.04		350’000.00			
INV0071	TWL Melchtal	41’474.52		310’000.00			
6310.00	**Kantone und Konkordate**		**4’494.43**				**1’944.44**
INV0060	TWL Hobielstrasse/Heimatweg						1’944.44
INV0070	TWL Stanserstrasse bis Abegg		4’494.43				
6370.00	**Anschlussgebühren**		**1’175’450.71**		**60’000.00**		**187’217.42**
INV0007	Wasser Anschlussgebühren		1’175’450.71		60’000.00		187’217.42
72	**Abwasserbeseitigung**		**402’306.27**	**105’000.00**	**50’000.00**	**193’203.55**	**188’542.17**
720	**Abwasserbeseitigung**		**402’306.27**	**105’000.00**	**50’000.00**	**193’203.55**	**188’542.17**
7200	**Abwasserbeseitigung**		**402’306.27**	**105’000.00**	**50’000.00**	**193’203.55**	**188’542.17**
5030.00	**Übriger Tiefbau**			**105’000.00**		**193’203.55**	
INV0061	Meteoleitung Müliboden bis Obermattli					193’203.55	
INV0072	Ersatz Steuer- und Verteilanlagen ARA Melchtal			105’000.00			
6370.00	**Anschlussgebühren**		**402’306.27**		**50’000.00**		**188’542.17**
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren		402’306.27		50’000.00		188’542.17
74	**Verbauungen**	**291’247.25**	**187’179.40**	**340’000.00**	**224’000.00**	**13’259.15**	
741	**Gewässerverbauungen**	**291’247.25**	**187’179.40**	**340’000.00**	**224’000.00**	**13’259.15**	
7410	**Gewässerverbauungen**	**291’247.25**	**187’179.40**	**340’000.00**	**224’000.00**	**13’259.15**	
5020.00	**Wasserbau**	**291’247.25**		**340’000.00**		**13’259.15**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018*		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Mehlbach			20’000.00		4’546.55	
INV0047	Projektierung Sandbach	2’854.05				7’764.25	
INV0062	Hochwasserschutzprojekt Sandbach	288’393.20		320’000.00		948.35	
6120.00	**Wasserbau**		**187’179.40**		**224’000.00**		
INV0062	Hochwasserschutzprojekt Sandbach		187’179.40		224’000.00		
		1’609’383.74	**1’785’475.81**	**6’130’000.00**	**350’500.00**	**485’664.64**	**1’393’749.03**
	Nettoinvestition	**176’092.07**			**5’779’500.00**	**908’084.39**	
		1’785’475.81	**1’785’475.81**	**6’130’000.00**	**6’130’000.00**	**1’393’749.03**	**1’393’749.03**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Einwohnergemeinde
6064 Kerns

Bilanz per 31. Dezember 2018

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
1	**Aktiven**	**30’227’458.36**	**27’457’164.64**	**2’770’293.72**
10	**Finanzvermögen**	**20’420’526.52**	**15’416’539.39**	**5’003’987.13**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**9’014’315.88**	**6’274’275.61**	**2’740’040.27**
1000	Kasse	8’380.55	5’498.00	2’882.55
1001	Post	1’924’971.57	1’784’046.99	140’924.58
1002	Bank	7’080’963.76	4’484’730.62	2’596’233.14
101	**Forderungen**	**8’231’259.39**	**6’277’346.83**	**1’953’912.56**
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	5’946’962.99	4’037’938.82	1’909’024.17
1012	Steuerforderungen	2’284’296.40	2’198’514.88	85’781.52
1019	Übrige Forderungen		40’893.13	-40’893.13
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**	**805’491.25**	**795’366.95**	**10’124.30**
1040	Personalaufwand		2’615.35	-2’615.35
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10’760.25	5’751.60	5’008.65
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	17’500.00	17’500.00	
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	777’231.00	769’500.00	7’731.00
106	**Vorräte**	**460.00**	**550.00**	**-90.00**
1060	Vorräte	460.00	550.00	-90.00
107	**Finanzanlagen**	**300’000.00**		**300’000.00**
1071	Verzinsliche Anlagen	300’000.00		300’000.00
108	**Sachanlagen**	**2’069’000.00**	**2’069’000.00**	
1080	Grundstücke	160’000.00	160’000.00	
1084	Gebäude	1’909’000.00	1’909’000.00	
14	**Verwaltungsvermögen**	**9’806’931.84**	**12’040’625.25**	**-2’233’693.41**
140	**Sachanlagen**	**4’226’512.84**	**6’444’161.25**	**-2’217’648.41**
1400	Grundstücke	338’850.00	338’850.00	

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
1401	Strassen / Verkehrswege	831’143.50	985’604.00	-154’460.50
1402	Wasserbau	104’067.85	13’259.15	90’808.70
1403	Übrige Tiefbauten	579’917.54	581’131.45	-1’213.91
1404	Hochbauten	2’372’533.95	4’525’316.65	-2’152’782.70
144	**Darlehen**	**5’080’415.00**	**5’096’460.00**	**-16’045.00**
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmen	5’000’000.00	5’000’000.00	
1445	Darlehen an private Unternehmungen	80’415.00	96’460.00	-16’045.00
145	**Beteiligungen**	**500’004.00**	**500’004.00**	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	500’004.00	500’004.00	
2	**Passiven**	**-29’311’360.15**	**-27’457’164.64**	**-1’854’195.51**
20	**Fremdkapital**	**-13’307’697.11**	**-12’709’527.25**	**-598’169.86**
200	**Total Laufende Verbindlichkeiten**	**-1’829’009.56**	**-917’700.15**	**-911’309.41**
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1’846’235.67	-917’700.15	-928’535.52
2001	Kontokorrente mit Dritten	45.00		45.00
2002	Steuern	19’122.96		19’122.96
2005	Interne Kontokorrente	-1’941.85		-1’941.85
201	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**	**-1’000’000.00**		**-1’000’000.00**
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-1’000’000.00		-1’000’000.00
204	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**-216’795.55**	**-345’581.50**	**128’785.95**
2040	Personalaufwand	-131’116.45	-187’655.10	56’538.65
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-57’911.35	-126’658.65	68’747.30
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-27’767.75	-27’767.75	
2046	Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung		-3’500.00	3’500.00
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**-60’065.40**	**-49’135.80**	**-10’929.60**
2051	kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-60’065.40	-49’135.80	-10’929.60

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**-10’188’600.00**	**-11’350’100.00**	**1’161’500.00**
2064	Darlehen	-10’000’000.00	-11’000’000.00	1’000’000.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-188’600.00	-350’100.00	161’500.00
208	**Langfristige Rückstellungen**	**-13’226.60**	**-47’009.80**	**33’783.20**
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-13’226.60	-47’009.80	33’783.20
29	**Eigenkapital**	**-16’003’663.04**	**-14’747’637.39**	**-1’256’025.65**
290	**Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen**	**-4’320’835.73**	**-3’054’627.84**	**-1’266’207.89**
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-4’320’835.73	-3’054’627.84	-1’266’207.89
291	**Fonds**	**-370’496.15**	**-380’678.39**	**10’182.24**
2910	Fonds im Eigenkapital	-370’496.15	-380’678.39	10’182.24
294	**Reserven**	**-700’000.00**	**-700’000.00**	
2940	Finanzpolitische Reserve	-700’000.00	-700’000.00	
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**-10’612’331.16**	**-10’612’331.16**	
2990	Jahresergebnis		-1’226’896.92	1’226’896.92
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-10’612’331.16	-9’385’434.24	-1’226’896.92
	Gewinn / Verlust	**916’098.21**		**916’098.21**

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-cspcp.ch).

Rechnungslegung

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

Abweichungen

keine

Währung

Alle Beträge verstehen sich in Schweizer Franken.

Rechnungslegungsgrundsätze (FHG Art. 27 lit. b)

Grundsätze der Rechnungslegung

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

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.
Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie zukünftige Vermögenszuflüsse bewirken oder einen mehrjährigen öffentlichen Nutzen aufweisen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann sowie in der Regel über CHF 100'000.00 liegt.
Verpflichtungen werden bilanziert, wenn ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.
Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind.

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

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

Kurzfristige Finanzanlagen im Finanzvermögen

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

Finanzanlagen im Finanzvermögen

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

Sachanlagen im Finanzvermögen
Mit HRM2 wurden die Sachanlagen des Finanzvermögens neu bewertet. Bei der Bewertung wurde auf Angaben vom kantonalen Landwirtschaftsamt, der Güterschatzung des Kantons Obwalden oder auf die effektiven Preise der Baurechtsverträge abgestellt. Die Aufwertungsgewinne wurden per 31.12.2017 dem Konto Kumulierte Ergenisse der Vorjahre zugeschlagen.

Anlagen im Verwaltungsvermögen
Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen keine Kosten bzw. wurde kein Preis bezahlt, so wird der Verkehrswert als Anschaffungskosten bilanziert.
Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer abgeschrieben. Eine Anlagenbuchhaltung ist zu führen. Bei den Gemeinden sind mit Ausnahme beim Bilanzfehlbetrag nach FHG Art. 33 Abs. 2 nur degressive Abschreibungen zulässig.

Ausnahmen sind zulässig für:
a. Gemeindewerke, welche nicht der Allgemeinheit dienen (z.B. Wärmeversorgungen);
b. nach dem Verursacherprinzip finanzierte Spezialfinanzierungen.
Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

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

Restbeträge bis zu CHF 25'000.00 werden abgeschrieben.

Zusätzliche Abschreibungen sind zulässig, soweit es die Finanz- und Konjunkturlage erlauben und kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist. Sie müssen als ausserordentlicher Aufwand verbucht werden. Voneinander abweichende finanzbuchhalterische und betriebswirtschaftliche Werte des Verwaltungsvermögens sind auszuweisen. Die zusätzlichen Abschreibungen werden in der Anlagebuchhaltung einzelnen Anlagen zugeordnet.
Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, so wird deren bilanzierter Wert abgeschrieben. Dauerhafte Wertverminderungen sind als ordentliche Abschreibungen zu verbuchen.

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen
Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

kumulierte zusätzliche Abschreibungen
Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten
Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

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

Rückstellungen

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

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

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

Einwohnergemeinde Kerns

Eigenkapitalnachweis inkl. Spezialfinanzierung (FHG Art. 28)

Eigenkapital		31.12.2018	31.12.2017	Veränderung	Grund der Veränderung
290	**Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK**	**-4'320'835.73**	**-3'054'627.84**	**-1'266'207.89**	
2900.10	Wasserversorgung	-1'475'715.28	-1'399'912.86	-75'802.42	Einlage in Spezialfinanzierung
2900.11	Anschlussgebühren Wasser (WV Melchtal)	-791'099.00	-	-791'099.00	Einlage in Spezialfinanzierung WV Melchtal
2900.20	Abwasser	-771'626.51	-807'843.10	36'216.59	Entnahme aus Spezialfinanzierung
2900.21	Anschlussgebühren Abwasser	-558'252.31	-155'946.04	-402'306.27	Überschuss nach vollständiger Abschreibung
2900.30	Abfallentsorgung	-724'142.63	-690'925.84	-33'216.79	Einlage in Spezialfinanzierung
291	**Fonds**	**-370'496.15**	**-380'678.39**	**10'182.24**	
2910	Fonds im Eigenkapital	-370'496.15	-380'678.39	10'182.24	verbliebene aktive Fonds: Fonds Sozialamt, Fonds in Not geratene Bürger, Fürsorgefonds Sozialdienst, Fonds für Bergbauern in Not, Fonds Milchsuppe, Fonds kurörtliche Infrastrukturen
294	**Reserven**	**-700'000.00**	**-700'000.00**	**-**	
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-700'000.00	-700'000.00	-	
299	**Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag**	**-11'528'429.37**	**-10'612'331.16**	**-916'098.21**	
2990.00	Jahresergebnis	-916'098.21	-1'226'896.92	310'798.71	
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-10'612'331.16	-9'385'434.24	-1'226'896.92	
29	**Eigenkapital**	**-16'919'761.25**	**-14'747'637.39**	**-2'172'123.86**	

Einwohnergemeinde Kerns

Rückstellungsspiegel (FHG Art. 29)

Konto		Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert				
				31.12.2017	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.2018
kurzfristig								
2051	2051.00	Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	49'135.80	69'451.90	58'522.30	10'929.60	60'065.40
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
Total kurzfristige Rückstellungen				*49'135.80*	*69'451.90*	*58'522.30*	*10'929.60*	*60'065.40*
langfristig								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	47'009.80	26'282.20	60'065.40	-33'783.20	13'226.60
							0.00	0.00
							0.00	0.00
							0.00	0.00
Total langfristige Rückstellungen				*47'009.80*	*26'282.20*	*60'065.40*	*-33'783.20*	*13'226.60*
Total Rückstellungen				**96'145.60**	**95'734.10**	**118'587.70**	**-22'853.60**	**73'292.00**

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Nominalwert	Anschaff-ungskosten	Wertberichti-gung	Buchwert per 31.12.2017	Veränderung 2018 Zugang	Veränderung 2018 Abgang	Buchwert per 31.12.2018
1454	**Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen**	**878'800**	**881'500**	**-381'496**	**500'004**	**-**	**-**	**500'004**
1454.00	Aktien GIS Daten AG	2'700	5'400	-5'399	**1**	-	-	**1**
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	375'000	375'000	-374'999	**1**	-	-	**1**
1454.00	Anteilschein Genossenschaft Höhenwanderungen	100	100	-99	**1**	-	-	**1**
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1'000	1'000	-999	**1**	-	-	**1**
1454.01	Dotationskaptital EWO	500'000	500'000	-	**500'000**	-	-	**500'000**
1455	**Beteiligungen an privaten Unternehmen**				**0.00**			**0.00**
1455.01	keine							

Einwohnergemeinde Kerns

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert	Vergütungen	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2018	2018	
Elektrizitätswerk Obwalden, **Kerns** (Öffentlich-rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000 174'524'143	 31.12.2017	500'000	6.67%	500'000	400'000 6'783 236'012	Gemeindeanteil Reingewinn 2017 Verzinsung Dot.kapital 2018 Gemeindeanteil Wasserzins
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Kerns mit elektrischer Energie Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33%), Obwaldner Gemeinden (46.67% inkl. Anteil Kerns)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Hallenbad Obwalden AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	2'275'000 2'312'345	 30.06.2018	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	100'000 363'468	 31.12.2017	2'700	2.7%	1	1'350	Dividende
Zweck: Aufbau, Betrieb und Unterhalt eines geografischen Informationssystems für die Kantone Ob- und Nidwalden auf der Grundlage der Daten der amtlichen Vermessung Wesentliche Miteigentümer: Kantone OW und NW je 12.5%, Gemeinden OW und NW je 17.5%, Swisscom 10%, EWN und EWO je 5%, Private 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	Vergütungen	Bemerkungen
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2018	2018	
Genossenschaft Höhenwanderungen Engelberg - Engstlenalp - Melchsee-Frutt - Hasliberg (Genossenschaft)	AS EK	4'600 8'302	 31.12.2017	100	2.0%	1	0	
Zweck: Sicherstellung der Koordination, Werbung und Verkaufsförderung für die grenzüberschreitenden Höhen- und Passwege zwischen den Kantonen Bern, Ob- und Nidwalden Wesentliche Miteigentümer: Genossenschafter								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								
Obwalden Tourismus AG (Aktiengesellschaft)	AK EK	100'000 115'883	 31.12.2017	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				
		31.12.2017	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.2018
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 2018 haben.

Einwohnergemeinde Kerns

Zusätzliche Angaben (FHG Art. 27 lit. i)

Leasingverbindlichkeiten **Leasinggeber**	**Leasingobjekte / Vertrag**	**Leasingverbindlichkeiten per 31.12.2018**						
		Beginn	**Ende**	**Total Monate**	**Rate mtl. In CHF**	**Total**	**offene Raten**	**offener Restbetrag**
CoOpera Leasing AG, Baar	Kopiergeräte der Einwohnergemeinde Kerns Mietvertrag Nr. 38005/02 (Änderung MWST)	01.07.2015	30.06.2020	60	987.60	**59'256.00**	18	**17'776.80**

Einwohnergemeinde Kerns

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

Laufende Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.17	Kosten 2018	beansprucht bis 31.12.18	Restkredit	Bemerkungen
Zinskostenbeiträge Stiftung, Betagtensiedlung Huwel	26.11.2006	1'950'000.00	1'170'000.00	130'000.00	1'300'000.00	650'000.00	Laufzeit 15 Jahre bis 2023
Hochwasserschutzprojekt Rübi-/Mehlbach	22.11.2011	35'100.00	83'076.35	0.00	83'076.35	-47'976.35	Bruttokredit CHF 87'750, Anteile Bund/Kanton noch ausstehend
Planung Wasserbauprojekt Sandbach	25.11.2014	111'000.00	117'666.30	2'854.05	120'520.35	-9'520.35	Budgetnachtrag 9'800 genehmigt, EGR 20.06.2016
Hochwasserschutzprojekt Sandbach	28.11.2017	3'200'000.00	948.35	101'213.80	102'162.15	3'097'837.85	Wegen Verzögerungen in der Planungsphase war der Baubeginn erst im Herbst 2018.
Planung Gesamtprojekt Wasserversorgung Melchtal	28.11.2017	290'000.00	0.00	41'474.52	41'474.52	248'525.48	Beträge ohne MWST

Während dem Rechnungsjahr abgeschlossene Verpflichtungskredite

Kreditbezeichnung	GV-Beschluss	Kreditsumme	beansprucht bis 31.12.17	Kosten 2018	beansprucht bis 31.12.18	Abweichung	Bemerkungen
Entschädigung Eigentumsbeschränkung Schutzzone Steini	13.05.2014	400'703.00	260'300.29	6'984.35	267'284.64	133'418.36	Neue Linienführung sowie Vergabeerfolg reduzierten die Kosten für die Erschliessungsstrasse

Einwohnergemeinde Kerns

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

Finanz- und Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Buchwert per 01.01.2018	Zugänge	Übertragungen vom VV	Abgänge	Übertragungen ins VV	Verkehrswert-anpassungen		Buchwert per 31.12.2018	Betriebswirt-schaftlicher Wert 31.12.18
1080.00	Grundstück Geissmattli	160'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		160'000.00	160'000.00
1084.00	Gebäude Wohnhaus Huwelgasse	525'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		525'000.00	525'000.00
1084.10	Tiefgarage Haus Zentrum	1'384'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1'384'000.00	1'384'000.00
Total	**Finanz- und Sachanlagen**	**2'069'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**		**2'069'000.00**	**2'069'000.00**

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs-kosten 31.12.17	kum. Abschreibung 31.12.17	Buchwert 31.12.17	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2018	zusätzliche Abschreibungen 2018	Buchwert 31.12.18	Betriebswirt-schaftlicher Wert 31.12.18
1400	**Grundstücke**	**338'850.00**	**0.00**	**338'850.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**338'850.00**	**338'850.00**
1400.10	Grundstücke: Boll, Landparzelle 2567	338'850.00	0.00	338'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	338'850.00	338'850.00
1401	**Strassen / Verkehrswege**	**4'670'983.90**	**-3'685'379.90**	**985'604.00**	**831'139.50**	**0.00**	**-98'700.00**	**-886'900.00**	**831'143.50**	**2'718'543.50**
1401.10	Diverse Strassenprojekte	4.00	0.00	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.00	4.00
1401.10	Sanierung Flüelistrasse	580'719.20	-580'719.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	147'200.00
1401.10	Sanierung Huwelgasse	953'549.55	-953'549.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	130'900.00
1401.10	Strassenraum Zentrum Dorf	426'223.90	-426'223.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	91'300.00
1401.10	Industriestrasse Sand	271'186.05	-271'186.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121'900.00
1401.10	Trottoir Feldlistrasse	685'676.00	-365'376.00	320'300.00	0.00	0.00	-32'100.00	-288'200.00	0.00	364'900.00
1401.10	Trottoir Melchtal	366'767.65	-366'767.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	176'600.00
1401.10	Kreisel Wijermatt	299'038.50	-299'038.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177'000.00
1401.10	Tiefgarage	843'606.45	-309'606.45	534'000.00	0.00	0.00	-53'400.00	-480'600.00	0.00	480'600.00
1401.10	Bushaltestelle Melchtal	146'690.95	-15'390.95	131'300.00	0.00	0.00	-13'200.00	-118'100.00	0.00	118'100.00
1401.10	Sanierung Steinistrasse	97'521.65	-97'521.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	78'900.00
1401.10	Sanierung Haltenstrasse	0.00	0.00	0.00	368'590.90	0.00	0.00	0.00	368'590.90	368'590.90
1401.10	Sanierung Ächerlistrasse	0.00	0.00	0.00	462'548.60	0.00	0.00	0.00	462'548.60	462'548.60
1402	**Wasserbau**	**251'133.20**	**-237'874.05**	**13'259.15**	**104'067.85**	**0.00**	**-13'259.15**	**0.00**	**104'067.85**	**277'900.00**
1402.10	Hochwasserschutzprojekt Rübibach/M	83'076.35	-78'529.80	4'546.55	0.00	0.00	-4'546.55	0.00	0.00	46'300.00
1402.10	SOMA Unwetter 2014 Melchtal	49'442.20	-49'442.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	36'000.00
1402.10	Wasserbauprojekt Sandbach	118'614.65	-109'902.05	8'712.60	104'067.85	0.00	-8'712.60	0.00	104'067.85	195'600.00

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs-kosten 31.12.17	kum. Abschreibung 31.12.17	Buchwert 31.12.17	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2018	zusätzliche Abschreibungen 2018	Buchwert 31.12.18	Betriebswirt-schaftlicher Wert 31.12.18
1403	**Übrige Tiefbauten**	**3'068'149.72**	**-2'487'018.26**	**581'131.46**	**470'263.69**	**-388'846.14**	**-82'631.46**	**0.00**	**579'917.55**	**579'917.55**
1403.10	GEP Kägiswilerstrasse	586'935.27	-586'935.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	GEP Sand / Hochwasserschutz Sand	154'625.75	-154'625.75	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	GEP Bereich Kreisel Wijermatt	74'478.41	-74'478.41	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Sanierung ARA Melchtal	594'786.70	-594'786.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Meteoleitung Foribach	44'858.90	-44'858.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	Meteoleitung Müliboden bis Obermatt	193'203.55	-188'542.17	4'661.38	0.00	0.00	-4'661.38	0.00	0.00	0.00
1403.10	Wasserleitzungsnetz Kerns	1'309'158.42	-732'688.34	576'470.08	470'263.69	-388'846.14	-77'970.08	0.00	579'917.55	579'917.55
1403.10	Trinkwasserleitung Steini - St. Anton	80'527.57	-80'527.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10	UV Anlage Reservoir Steini	29'575.15	-29'575.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	**Hochbauten**	**32'667'431.06**	**-28'142'114.41**	**4'525'316.65**	**16'733.30**	**0.00**	**-454'016.65**	**-1'715'499.35**	**2'372'533.95**	**10'928'700.00**
1404.10	***Hochbauten***	***27'102'145.86***	***-22'576'829.21***	***4'525'316.65***	***16'733.30***	***0.00***	***-454'016.65***	***-1'715'499.35***	***2'372'533.95***	***9'788'500.00***
1404.10	Schulhaus Büchsmatt	2'302'457.85	-2'302'457.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	593'500.00
1404.10	Schulhaus Dossen	2'442'507.34	-2'442'507.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	438'500.00
1404.10	Schulhaus Sidern	8'239'030.30	-8'237'613.65	1'416.65	6'899.35	0.00	-1'416.65	-6'899.35	0.00	973'400.00
1404.10	Singsaal	1'634'776.15	-1'634'776.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139'100.00
1404.10	Schulhaus Melchtal	223'000.00	-223'000.00	0.00	9'833.95	0.00	0.00	0.00	9'833.95	116'400.00
1404.10	Dossenhalle	543'000.00	-543'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	259'600.00
1404.10	Planung/Projekt Infrastruktur	70'516.50	-70'516.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29'800.00
1404.10	Turnhalle Büchsmatt - Sanierung	1'586'290.60	-1'586'290.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	990'100.00
1404.10	Zentrum Haus A	3'125'072.65	-2'372'072.65	753'000.00	0.00	0.00	-75'300.00	-677'700.00	0.00	2'068'900.00
1404.10	Kindergarten Schwesternhaus	3'335'726.58	-912'626.58	2'423'100.00	0.00	0.00	-242'400.00	-230'700.00	1'950'000.00	2'314'800.00
1404.10	Verwaltungsgebäude	1'183'480.40	-1'183'480.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	651'500.00
1404.10	Hauptentsorgungshof (Kehricht)	707'594.40	-511'594.40	196'000.00	0.00	0.00	-19'600.00	0.00	176'400.00	176'400.00
1404.10	Kehrichthalle Melchsee-Frutt	360'409.74	-97'809.74	262'600.00	0.00	0.00	-26'300.00	0.00	236'300.00	236'300.00
1404.10	Feuerwehrgebäude - An- und Umbau	1'348'283.35	-459'083.35	889'200.00	0.00	0.00	-89'000.00	-800'200.00	0.00	800'200.00
1404.50	***Übrige Hochbauten***	***5'565'285.20***	***-5'565'285.20***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***1'140'200.00***
1404.50	Sportplatz Dossenmatte	5'565'285.20	-5'565'285.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'140'200.00
1406	**Mobilien**	**411'379.15**	**-411'379.15**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**24'100.00**
1406.10	Techn. Ausrüstung	101'757.95	-101'757.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10	Anschaffung TLF	309'621.20	-309'621.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24'100.00
1444	**Darlehen an öffentliche Unternehm**	**5'000'000.00**	**0.00**	**5'000'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**5'000'000.00**	**5'000'000.00**

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs-kosten 31.12.17	kum. Abschreibung 31.12.17	Buchwert 31.12.17	Zugang	Abgang	ordentliche Abschreibungen 2018	zusätzliche Abschreibungen 2018	Buchwert 31.12.18	Betriebswirt-schaftlicher Wert 31.12.18
1444.00	Darlehen Huwel	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'000'000.00	5'000'000.00
1445	**Darlehen an private Unternehmung**	**96'460.00**	**0.00**	**96'460.00**	**0.00**	**-16'045.00**	**0.00**	**0.00**	**80'415.00**	**80'415.00**
1445.01	Darlehen Fussballclub Kerns	19'960.00	0.00	19'960.00	0.00	-6'670.00	0.00	0.00	13'290.00	13'290.00
1445.03	Darlehen Hallenbad Kerns	63'000.00	0.00	63'000.00	0.00	-7'875.00	0.00	0.00	55'125.00	55'125.00
1445.04	Darlehen discOWer GmbH	13'500.00	0.00	13'500.00	0.00	-1'500.00	0.00	0.00	12'000.00	12'000.00
1454	**Beteiligungen an öffentlichen Unte**	**500'004.00**	**0.00**	**500'004.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**500'004.00**	**500'004.00**
1454.00	Aktien GIS Daten AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Aktien Hallenbad Obwalden AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.00	Anteilschein Gen. Höhenwanderung	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00	500'000.00
Total		**47'004'391.03**	**-34'963'765.77**	**12'040'625.26**	**1'422'204.34**	**-404'891.14**	**-648'607.26**	**-2'602'399.35**	**9'806'931.85**	**20'448'430.05**

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto		Zahlen		Kommentar
Nettoverschuldungsquotient			Nettoschulden I x 100	**-46.83%**	**Richtwerte HRM2:**
Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags			Fiskalertrag		unter 100%: gut
					100 bis 150%: genügend
					über 150%: schlecht
Nettoschulden I					
Fremdkapital	20		Fr.	13'307'697.11	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	Fr.	0.00	
Finanzvermögen	10	-	Fr.	20'420'526.52	
			Fr.	-7'112'829.41	
Fiskalertrag					
Fiskalertrag	40		Fr.	15'189'464.10	
Selbstfinanzierungsgrad			Selbstfinanzierung x 100		**Richtwerte HRM2:**
Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen			Nettoinvestitionen		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:
Infolge der negativen Nettoinvestition hat der Selbstfinanzierungsgrad keine Aussagekraft.					Hochkonjunktur: über 100%
					Normalfall: 80 bis 100%
					Abschwung: 50 bis 80%
Selbstfinanzierung					**Finanzhaushaltsgesetz Obwalden,**
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3		Fr.	916'098.21	**Artikel 34, Absatz 3:**
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	648'607.26	Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von 5 Jahren beim Kanton bzw. 10 Jahren bei den Gemeinden mindestens 100% zu betragen.
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	Fr.	117'659.67	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.
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	Fr.	56'847.09	Bei den Gemeinden werden die letzten fünf Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre gerechnet.
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.	2'602'399.35	
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	
			Fr.	4'227'917.40	
Nettoinvestitionen					
Nettoinvestitionen (Zahl kann negativ sein)			Fr.	-176'092.07	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto		Zahlen		Kommentar
Zinsbelastungsanteil			Nettozinsaufwand x 100	**-0.07%**	**Richtwerte HRM2:**
Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags			Laufender Ertrag		0 bis 4%: gut
					4 bis 9%: genügend
					9% und mehr: schlecht
Nettozinsaufwand					
Zinsaufwand	340		Fr.	104'953.20	
Zinsertrag	440	-	Fr.	123'507.85	
			Fr.	-18'554.65	
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40		Fr.	15'189'464.10	
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	24'337.55	
Entgelte	42	+	Fr.	2'466'751.86	
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	0.00	
Finanzertrag	44	+	Fr.	726'917.65	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	56'847.09	
Transferertrag	46	+	Fr.	6'428'896.21	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00	
			Fr.	24'893'214.46	
Nettoschulden I in Franken je Einwohner			Nettoschulden I	**-1'105**	**Richtwerte HRM2:**
Nettoschulden I je Einwohner			Ständige Wohnbevölkerung		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.	13'307'697.11	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	Fr.	0.00	
Finanzvermögen	10	-	Fr.	20'420'526.52	
			Fr.	-7'112'829.41	
			(Minuswert = Nettovermögen)		
Einwohner am 31.12.					
Einwohner am 31.12.				6'435	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto		Zahlen		Kommentar
Selbstfinanzierungsanteil			Selbstfinanzierung x 100	**16.98%**	**Richtwerte HRM2:**
Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags			Laufender Ertrag		über 20%: gut
					10 bis 20%: mittel
					unter 10%: schlecht
Selbstfinanzierung					
Saldo der Erfolgsrechnung	4 - 3		Fr.	916'098.21	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	648'607.26	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	Fr.	117'659.67	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	Fr.	56'847.09	
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.	2'602'399.35	
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	
			Fr.	4'227'917.40	
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40		Fr.	15'189'464.10	
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	24'337.55	
Entgelte	42	+	Fr.	2'466'751.86	
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	0.00	
Finanzertrag	44	+	Fr.	726'917.65	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	56'847.09	
Transferertrag	46	+	Fr.	6'428'896.21	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00	
			Fr.	24'893'214.46	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto		Zahlen		Kommentar
Kapitaldienstanteil			Kapitaldienst x 100	**2.53%**	**Richtwerte HRM2:**
Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags			Laufender Ertrag		unter 5%: geringe Belastung
					5 bis 15%: tragbare Belastung
					über 15%: hohe Belastung
Kapitaldienst					
Zinsaufwand	340		Fr.	104'953.20	
Zinsertrag	440	-	Fr.	123'507.85	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	648'607.26	
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+	Fr.	0.00	
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+	Fr.	0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	Fr.	0.00	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	-	Fr.	0.00	
			Fr.	630'052.61	
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40		Fr.	15'189'464.10	
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	24'337.55	
Entgelte	42	+	Fr.	2'466'751.86	
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	0.00	
Finanzertrag	44	+	Fr.	726'917.65	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	56'847.09	
Transferertrag	46	+	Fr.	6'428'896.21	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00	
			Fr.	24'893'214.46	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto		Zahlen		Kommentar
Bruttoverschuldungsanteil			Bruttoschulden x 100	**52.29%**	**Richtwerte HRM2:**
Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags			Laufender Ertrag		unter 50%: sehr gut
					50 bis 100%: gut
					100 bis 150%: mittel
					150 bis 200%: schlecht
					über 200%: kritisch
Bruttoschulden					
Laufende Verbindlichkeiten	200		Fr.	1'829'009.56	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	+	Fr.	1'000'000.00	
Derivative Finanzinstrumente	2016	-	Fr.	0.00	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	+	Fr.	10'188'600.00	
Passivierte Investitionsbeiträge	2068	-	Fr.	0.00	
			Fr.	13'017'609.56	
Laufender Ertrag					
Fiskalertrag	40		Fr.	15'189'464.10	
Regalien und Konzessionen	41	+	Fr.	24'337.55	
Entgelte	42	+	Fr.	2'466'751.86	
Verschiedene Erträge	43	+	Fr.	0.00	
Finanzertrag	44	+	Fr.	726'917.65	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	+	Fr.	56'847.09	
Transferertrag	46	+	Fr.	6'428'896.21	
Ausserordentlicher Ertrag	48	+	Fr.	0.00	
Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	487	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	0.00	
Entnahmen aus der Aufwertungsreserve	4895	+	Fr.	0.00	
			Fr.	24'893'214.46	

Einwohnergemeinde Kerns

Berechnung der Kennzahl	Konto		Zahlen		Kommentar
Investitionsanteil			Bruttoinvestitionen x 100	**7.24%**	**Richtwerte HRM2:**
Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben			Gesamtausgaben		unter 10%: schwache Investitionstätigkeit
					10 bis 20%: mittlere Investitionstätigkeit
					20 bis 30%: starke Investitionstätigkeit
					über 30%: sehr starke Investitionstätigkeit
Bruttoinvestitionen					
Sachanlagen	50		Fr.	1'609'383.74	
Investitionen auf Rechnung Dritter	51	+	Fr.	0.00	
Immaterielle Anlagen	52	+	Fr.	0.00	
Darlehen	54	+	Fr.	0.00	
Beteiligungen und Grundkapitalien	55	+	Fr.	0.00	
Eigene Investitionsbeiträge	56	+	Fr.	0.00	
Ausserordentliche Investitionen	58	+	Fr.	0.00	
			Fr.	1'609'383.74	
Gesamtausgaben					
Personalaufwand	30		Fr.	11'760'542.30	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	+	Fr.	3'048'900.32	
Wertberichtigungen auf Forderungen	3180	-	Fr.	-4'900.00	
Finanzaufwand	34	+	Fr.	140'677.30	
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344	-	Fr.	0.00	
Transferaufwand	36	+	Fr.	5'658'330.05	
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.	1'609'383.74	
			Fr.	22'222'733.71	

Kennzahlen Überblick

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Neuverschuldungsquotient Nettoschulden in % des Fiskalertrages	56.70%	56.43%	62.02%	64.00%	14.20%	-17.05%	-46.83%
Selbstfinanzierungsgrad Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen	340.81%	90.31%	73.24%	83.47%	*	*	*
Zinsbelastungsanteil Nettozinsaufwand in % des Laufenden Ertrags	1.82%	1.07%	0.69%	0.64%	0.62%	0.52%	-0.07%
Nettoschuld (+) Nettovermögen (-) pro Einwohner Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen	1'290	1'310	1'506	1'617	410	-424	-1'105
Selbstfinanzierungsanteil Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrags	11.37%	13.21%	16.61%	16.84%	25.80%	17.63%	16.98%
Kapitaldienstanteil Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrags	8.97%	6.53%	6.72%	7.27%	5.87%	4.23%	2.53%
Bruttoverschuldungsanteil Bruttoschulden in % des Laufenden Ertrags	110.44%	79.45%	90.97%	92.44%	70.03%	49.71%	52.29%
Investitionsanteil Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben	6.79%	21.54%	25.48%	23.14%	4.10%	2.35%	7.24%

* Infolge negativer Nettoinvestition hat der Selbstfinanzierungsgrad keine Aussagekraft.

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2018 Betrag	Budget 2018 Betrag	Rechnung 2017 Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**916'098.21**	**919'600.00**	**1'226'896.92**
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	3'251'006.61	828'400.00	3'155'300.00
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00		0.00
+ Wertberichigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	0.00		0.00
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-1'953'912.56		-3'374'264.93
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	90.00		-180.00
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-10'124.30		-13'029.10
+Verluste/ -Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -gewinne	0.00		-441'147.60
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	911'309.41		-93'395.55
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-22'853.60		5'958.55
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-128'785.95		-444'305.40
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	62'620.38		-11'989.83
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	**3'025'448.20**	**1'748'000.00**	**9'843.06**
Investitionstätigkeit			
Ausgaben	**-1'609'383.74**	**-6'130'000.00**	**-485'664.64**
Davon:			
- Sachanlagen	-1'609'383.74	-3'130'000.00	-485'664.64
- Anlagen Dienststellen			
- Darlehen und Beteiligungen		-3'000'000.00	
- Eigene Investitionsbeiträge			
- Durchlaufende Beiträge			
Einnahmen	**1'785'475.81**	**350'500.00**	**1'393'749.03**
Davon:			
- Abgang Sachanlagen			
- Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	16'045.00	240'500.00	1'016'045.00
- Beiträge für eigene Rechnung	1'769'430.81	110'000.00	377'704.03
- Durchlaufende Beiträge			

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2018 Betrag	Budget 2018 Betrag	Rechnung 2017 Betrag
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	**176'092.07**	**-5'779'500.00**	**908'084.39**
Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen			
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-300'000.00		0.00
Cash Flow / Cash Drain aus Anlagentätigkeit	**-300'000.00**		**0.00**
Cash Flow / Cash Drain aus Investitions- und Anlagentätigkeit VV + FV	**-123'907.93**	**-1'223'500.00**	**908'084.39**
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	**2'901'540.27**	**-4'031'500.00**	**917'927.45**
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-161'500.00		-6'061'500.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	**-161'500.00**		**-6'061'500.00**
Veränderung des Fond "Geld"	**2'740'040.27**	**-4'031'500.00**	**-5'143'572.55**

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 2018 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 (Finanzhaushaltgesetz) 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 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Kerns, 8. April 2019

Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Kerns

Markus Häcki (Präsident) | Rita Habermacher-Hofer | Priska Odermatt-Rohrer | Hanny Durrer-Herger | Vreni von Flüe-Kretz