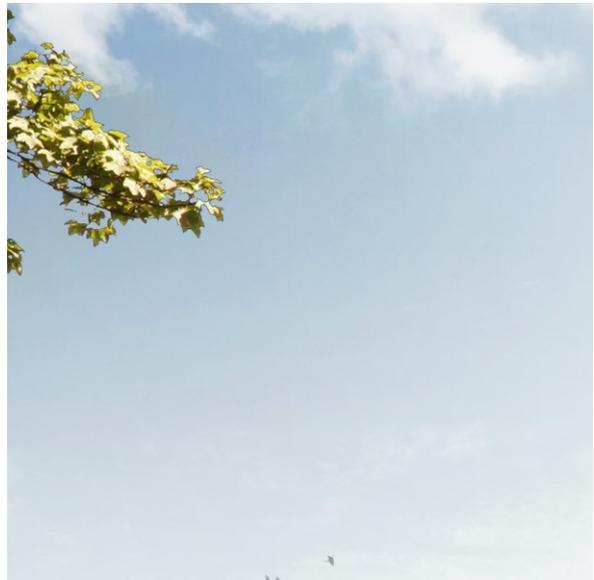


GEMEINDERAT
Bericht und Antrag

Nr. 1533
vom 25. September 2014
an Einwohnerrat von Horw
betreffend Budget 2015



Inhaltsverzeichnis

1.1	Der Voranschlag der Laufenden Rechnung	4
1.1.1	Der Voranschlag in Zahlen	4
1.1.2	Begründungen Budget 2015	4
1.2	Der Voranschlag der Investitionsrechnung	8
1.2.1	Der Voranschlag in Zahlen	8
1.2.2	Bemerkungen zur Investitionsrechnung	8
2	Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht Budget 2015)	9
2.1	Laufende Rechnung/Investitionsrechnung	9
2.2	Finanzierung	9
2.3	Mittelbedarf/Mittelüberschuss	9
3	Die Laufende Rechnung nach Arten	10
3.1	Personalaufwand	10
3.2	Sachaufwand	12
3.3	Zinsaufwand	13
3.4	Abschreibungen	14
3.5	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	14
3.6	Entschädigungen an Gemeinwesen	14
3.7	Eigene Beiträge	14
3.8	Einlagen Spezialfinanzierungen/Spezialfonds	15
3.9	Steuern	15
3.10	Regalien und Konzessionen	15
3.11	Vermögenserträge	16
3.12	Entgelte	16
3.13	Finanzausgleich	16
3.14	Rückerstattungen von Gemeinwesen	17
3.15	Beiträge für eigene Rechnung	17
3.16	Entnahme Spezialfinanzierungen	17
4	Budget 2015 nach KORE	18
4.1	Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen	19
4.1.1	Management und Organisation	19
4.1.2	Personal Allgemein	23
4.1.3	Finanzen	24
4.1.4	Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	25
4.1.5	Zentrale Dienste	38
4.1.6	Werkhof	42
4.2	Kostenträger	43
4.2.1	Verwaltung	43
4.2.2	Öffentliche Sicherheit	48
4.2.3	Feuerwehr	52
4.2.4	Bildung	53
4.2.5	Kultur und Freizeit	62
4.2.6	Gesundheit	67
4.2.7	Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege	70
4.2.8	Soziale Wohlfahrt	77
4.2.9	Verkehr	86
4.2.10	Raum und Umwelt	90
4.2.11	Siedlungsentwässerung	98
4.2.12	Abfallbeseitigung	99
4.2.13	Wirtschaft	100
4.2.14	Fernheizwerk	104
4.2.15	Finanzen und Steuern	105
4.2.16	Liegenschaften Finanzvermögen	110

5	Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite	123
5.1	Abgrenzung zur Laufenden Rechnung	123
5.2	Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite	124
5.2.1	Verwaltung	126
5.2.2	Bildung	129
5.2.3	Kirchfeld	132
5.2.4	Verkehr	135
5.2.5	Wasserversorgung	141
5.2.6	Siedlungsentwässerung	143
5.2.7	Abfallbeseitigung	145
5.2.8	Friedhof	145
5.2.9	Übriger Umweltschutz	146
5.2.10	Raumordnung	147
5.2.11	Fernheizwerk	151
5.2.12	Liegenschaften Finanzvermögen	152
6	Kennzahlen	154
6.1	Kennzahlen der Selbstfinanzierung	154
6.2	Kennzahlen des Kapitalsdienstes	155
6.3	Kennzahlen der Verschuldung	156
7	Bericht und Antrag der Controlling-Kommission	158
8	Kontrollbericht Regierungsstatthalter zum Voranschlag 2014	158
9	Antrag	159

Sehr geehrter Herr Einwohnerratspräsident
Sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerräte

1.1 Der Voranschlag der Laufenden Rechnung

1.1.1 Der Voranschlag in Zahlen

Das Budget 2015 der Laufenden Rechnung erwartet einen Aufwandüberschuss von 1'315'681.00 Franken. Das budgetierte Defizit kann mit einem Bezug aus dem Eigenkapital gedeckt werden.

Statt den bisherigen Steuerrabatt weiterzuführen, soll der Steuerfuss um 1/20 Einheit gesenkt werden. Dieser liegt neu bei 1.55 Einheiten.

Ohne interne Verrechnungen ergibt sich folgendes Bild:

	Gesamtaufwand	Gesamtertrag	Ergebnis
	(ohne Interne Verrechnungen)		
Rechnung 2013	85'929'413.44	97'978'090.12	-12'048'676.68
Budget 2014	83'696'794.00	82'821'691.00	875'103.00
Budget 2015	87'992'464.00	86'676'783.00	1'315'681.00
Veränderung Budget 14 zu 15	4'295'670.00	3'855'092.00	440'578.00
	5.13%	4.65%	50.35%

1.1.2 Begründungen Budget 2015

Ertrag ordentliche Steuern

	Natürliche Personen		Juristische Personen		Total Budget	Total Rechnung	Abweichung Re zu Bu
	Einkommen	Vermögen	Einkommen	Kapital			
Ordentliche Steuern 2011Re	28'323'797.10	3'663'925.05	1'278'955.90	855'559.70	34'600'000.00	34'122'237.75	-477'762.25
Ordentliche Steuern 2012 Bu	29'096'000.00	3'780'000.00	1'252'000.00	972'000.00	35'100'000.00		
Ordentliche Steuern 2012 Re						35'013'309.70	-86'690.30
Ordentliche Steuern 2013 Bu	29'655'584.00	4'735'123.00	858'388.00	352'107.00	35'601'202.00		
Ordentliche Steuern 2013 Re						47'913'015.00	12'311'813.00
Ordentliche Steuern 2014 Bu bei 1.55 Einheiten	29'986'700.00	5'106'300.00	828'300.00	329'400.00	36'250'700.00		
Ordentliche Steuern 2015 Bu bei 1.55 Einheiten	31'600'000.00	6'006'000.00	1'012'000.00	382'000.00	39'000'000.00		

Aufgrund der heutigen Kenntnisse dürfen wir beim Steuerertrag bei den natürlichen Personen erneut mit einem erfreulichen Zuwachs rechnen.

Im Jahr 2014 wird voraussichtlich der budgetierte Ertrag bei den ordentlichen Steuererträgen des laufenden Jahres übertroffen. Gestützt darauf konnte der Ertrag für das Budgetjahr 2015 erhöht werden. Insgesamt erwarten wir für das Jahr 2015 ein Wachstum der Steuerkraft von 8 % (Finanzplan 3.5 %; inkl. Bevölkerungswachstum).

Die Gemeinde Horw konnte im Jahr 2013 ausserordentliche Steuererträge von rund 11 Mio. Franken in einem separaten Steuerausgleichsfonds verbuchen. Dieser Fonds soll für einen jährlich zu beschliessenden Steuerrabatt, für Steuerfussenkungen und für die daraus resultierende zusätzliche Belastung aus dem Finanzausgleich in den nächsten Jahren eingesetzt werden. Gemäss Mit-

teilung der Finanzaufsicht Gemeinden des Kantons Luzern ist ein Steuerrabatt mit einer Steuer- senkung gleichzusetzen und folglich gemäss Gemeindeordnung von den Stimmberechtigten der Gemeinde Horw zu genehmigen. Aufgrund der aktuellen Entwicklung der Steuererträge und der vorhandenen Mittel im Steuerausgleichsfonds beantragt der Gemeinderat statt einem jährlich zu beschliessenden Rabatt eine definitive Steuersenkung von 1/20 Einheit. Diese Steuersenkung wird, wie bereits der bisherige Rabatt, aus dem Steuerausgleichsfonds finanziert.

Ertrag Sondersteuern

Der budgetierte Ertrag aus Sondersteuern sinkt von 5.6 Mio. Franken auf 4.8 Mio. Franken. Haupt- grund dafür ist der vom Volk beschlossene Wegfall der Liegenschaftssteuern. Hier entfällt der Ge- meinde Horw ein Ertrag von 0.75 Mio. Franken. Die Erträge Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern sind fallabhängig und schwierig zu budgetieren. Aufgrund der aktuellen Bautätigkeit und des Liegenschaftshandels gehen wir weiterhin von hohen Steuererträgen aus.

Gebundene Mehrausgaben

In den Vorjahren musste das Budget der Gemeinde Horw stets beträchtliche zusätzliche gebunde- ne Ausgaben verkraften. Dieses gebundene Ausgabenwachstum fand vor allem in folgenden Be- reichen statt:

- Neuordnung der Pflegefinanzierung ab 1.1.2012
- Änderung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches zum Erwachsenenschutz, zum Perso- nenrecht und zum Kindesrecht ab 1.1.2013
- Umsetzung Gesetz über die Volksschulbildung

Beim Kirchfeld wurden in den letzten Jahren die Taxen nicht der Kostenentwicklung angepasst. Mit Hilfe externer Berater haben wir die Kostenrechnung vertieft analysiert. Gestützt darauf müssen nun die Taxen der Pension und der Pflege angepasst werden. Eine Taxanpassung bei der Pflege bedeutet aber auch eine höhere Restfinanzierung durch die Gemeinde. Aus diesem Grund steigen die Kosten der Pflegefinanzierung von 3.25 Mio. Franken auf neu 3.75 Mio. Franken. Ein Teil der gestiegenen Kosten entfällt auf Pension und Betreuung (= Aufenthalt). Entsprechend werden die Aufenthaltstaxen moderat angepasst und an das durchschnittliche Niveau aller Luzerner Heime herangeführt.

Die Umsetzung der Vorgaben des Schweizerischen Zivilgesetzbuches zum Erwachsenenschutz, zum Personenrecht und zum Kindesrecht wird vom Verband KESB Luzern Land wahrgenommen. Auch für das Jahr 2015 erwarten wir eine weitere Kostenzunahme. Aufgrund der hohen Kosten sucht die Gemeinde Horw derzeit nach einer günstigeren Lösung.

Die Umsetzung des Gesetzes über die Volksschulbildung verursacht für die Gemeinde zusätzliche Kosten. Diese Kostenzunahme wird durch die Zunahme der Schülerzahlen beim Kindergarten und bei der Primarschule verstärkt. Insgesamt steigen im Jahr 2015 die Bildungskosten um rund 0.8 Mio. Franken.

Grösserer Beitrag an den kantonalen Finanzausgleich

Die Ressourcenkraft pro Einwohner ist beim Kanton im Zeitraum 2010 - 2012 um 1.37 % auf Fr. 3'090.00 gesunken. Demgegenüber ist die Ressourcenkraft der Gemeinde Horw um 8.04 % auf Fr. 3'936.00 Franken gestiegen.

Gründe für das erfreuliche Wachstum bei der Gemeinde Horw im Zeitraum 2010 - 2012:

- Die ordentlichen Steuern haben sich um 1.69 % verbessert.
- Im Jahr 2012 konnte die Gemeinde ausserordentliche Nachsteuern in Rechnung stellen.
- Die Erträge aus den Grundstückgewinnsteuern haben stark zugenommen.
- Der Buchgewinn aus dem Liegenschaftsverkauf Baufeld G erhöht die Ressourcenkraft.

Aufgrund des höheren Ressourcenpotenzials (und der reduzierten Ressourcenkraft der übrigen Gemeinden) bezahlt die Gemeinde im Jahr 2015 netto rund 1.1 Mio. Franken (plus 0.6 Mio. Franken) in den kantonalen Finanzausgleich.

Mehrausgaben im Handlungsbereich der Gemeinde

Die kantonale Steuerstrategie und die zusätzlich gebundenen Aufgaben haben in den letzten Jahren den Handlungsspielraum der Gemeinde stark eingeschränkt. Trotzdem sind die Anforderungen an die Gemeinde in verschiedenen Bereichen gestiegen.

Der gesamte Personalaufwand steigt um 2.1 Mio. Franken auf rund 39.84 Mio. Franken an und setzt sich wie folgt zusammen:

- allgemeine Lohnsummenanpassung von 1 % für individuelle Besoldungsanpassungen für das Personal der Gemeinde und 0.5 % beim Bildungspersonal (plus 0.25 Mio. Franken)
- Höherer Arbeitgeberbeitrag bei der Pensionskasse Horw aufgrund der Erhöhung der Sparbeiträge gemäss Entscheid Einwohnerrat (plus 0.25 Mio. Franken).
- Aufgrund der Zunahme der Lernenden und zusätzlicher Massnahmen (Deutsch als Zweitsprache, Integrative Sonderschulung, Arbeitsplatz Schule und Reorganisation Schulleitung) rechnen wir bei der Volksschule mit zusätzlichen Lohnkosten von rund 0.8 Mio. Franken.
- zusätzliche Personalressourcen bei der Verwaltung (plus 0.25 Mio. Franken)
- zusätzliche Personalressourcen beim Kirchfeld (plus 0.25 Mio. Franken).
- aufgrund der höheren Lohnsummen steigen auch die Soziallasten (plus 0.3 Mio. Franken)

Sowohl beim Kirchfeld als auch bei der Verwaltung haben wir aufgrund von aktuellen Krankheitsfällen zusätzliche Lohnkosten budgetiert. Ein Teil dieser Kosten wird durch die IV oder Versicherungen zurückerstattet.

Bei der Verwaltung wird der Stellenplan in folgenden Bereichen angepasst:

- Projektleiter Hochbau: plus 100 %
- Natur- und Umweltschutz: plus 50 %
- Spielgruppen: plus 45 %
- Bereich Reinigung: plus 40 % (bisher geschützter Arbeitsplatz, weniger Aushilfen)
- Kommunikationsbeauftragter: plus 10 %
- Sekretariat Volksschule: plus 15 %
- Finanzabteilung: minus 10 %
- Personalbereich: minus 5 %

Beim Kirchfeld wird der Stellenplan in folgenden Bereichen angepasst:

- Leitung und Verwaltung: plus 50 %
- Pflege: 5 x 30 % (pro Abteilung) als Folge der Anpassung der Zeitzulagen von 10' pro Stunde Nachtdienst
- Pilotprojekt Bus: plus Fr. 50'000.00

Der Sachaufwand steigt gegenüber dem Budget 2014 um 0.85 Mio. Franken auf 13 Mio. Franken (plus 7 %). Wie bereits im Budget 2014 wurden alle Investitionen ab Fr. 20'000.00 bei Maschinen und ab 50'000.00 bei baulichen Unterhaltsarbeiten in der Investitionsrechnung verbucht. Mit dieser Praxis reduziert sich der Sachaufwand auf den reinen betrieblichen Unterhalt. Gegenüber dem Vorjahr nehmen die Ersatzbeschaffungen (Informatik, Siedlungsentwässerung) und die Kosten für Dienstleistungen (Projekt Benchmarking, Vernetzungsprojekte Naturschutz, Entsorgungsgebühren Strassenentwässerung, Kulturprojekt Halbinsel) zu.

Aufgrund der geplanten Investitionen steigt der Fremdkapitalbedarf der Gemeinde Horw. Trotz nach wie vor sehr günstigen Zinsbedingungen steigt der Zinsaufwand um rund 0.2 Mio. Franken. Gleichzeitig steigt auch der Abschreibungsbedarf um 0.46 Mio. Franken auf 3.4 Mio. Franken.

Im Budget 2015 steigen die Nettokosten in den Bereichen Bildung, Gesundheit, Soziale Wohlfahrt und Umwelt.

Der Nettoaufwand Bildung beträgt rund 21.3 Mio. Franken (plus 0.7 Mio. Franken). Die Einführung der Integrativen Förderung ist auf allen Schulstufen umgesetzt. Die Schülerzahlen der Sekundarstufe I (Sekundarschule und Kantonsschule) sinken. Entsprechend tiefer fallen hier die Kosten an. Demgegenüber steigen die Nettokosten bei den Angeboten von Kindergarten und Primarschule.

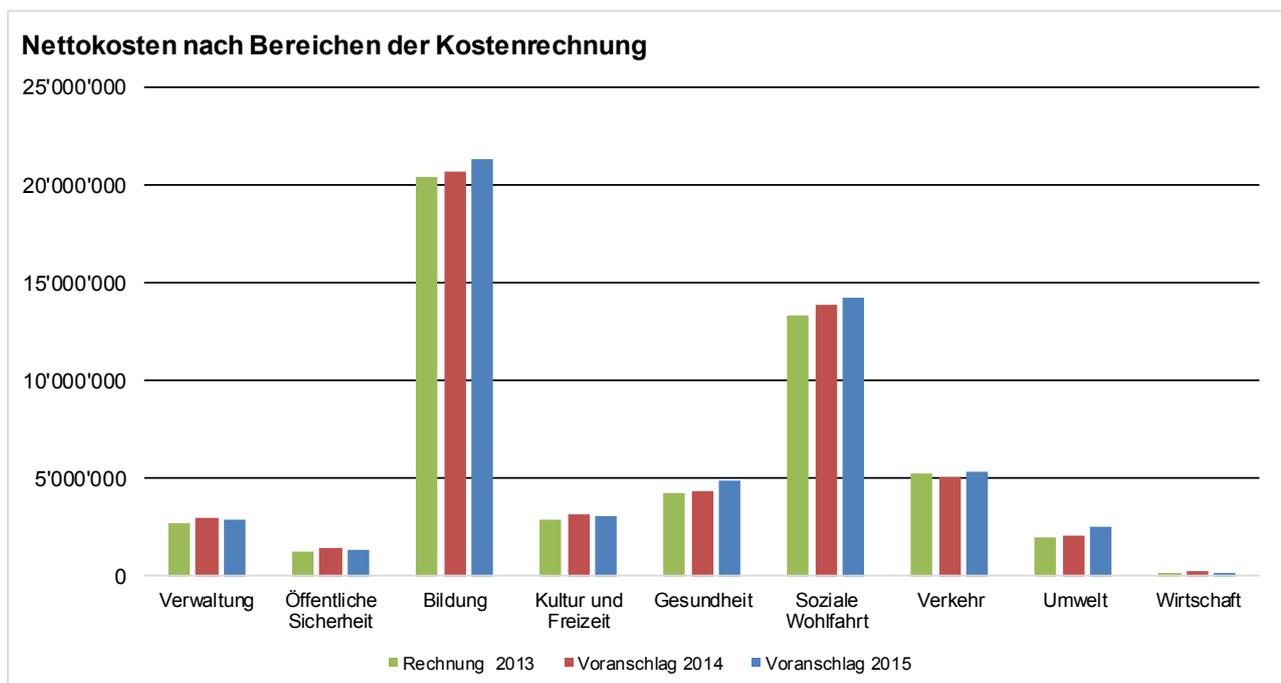
Nach mehreren Jahren gleichbleibender Pflögetaxen müssen diese aufgrund der zusätzlichen Kosten erhöht werden. Aufgrund der gesetzlich geregelten Pflegefinanzierung wird diese Taxerhöhung zu einer grösseren Belastung der Gemeinde im Bereich Gesundheit führen.

Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe ist nach Jahren sinkender Belastung eine Trendwende mit steigenden Kosten erkennbar und aufgrund der steigenden Nachfrage steigen auch die Kosten bei den Angeboten von Familie plus. Insgesamt erhöht sich der Nettoaufwand Soziales auf rund 14.2 Mio. Franken (plus 0.3 Mio.). Davon sind mehr als 8 Mio. Franken gebundene Beiträge an den Kanton, welche von der Gemeinde nicht beeinflusst werden können.

Im Bereich Raumplanung konnten in den letzten Jahren diverse Grundlagen (Ortsplanung, diverse Bebauungspläne) rechtskräftig abgeschlossen werden. Nebst diversen privaten Projekten werden in den nächsten Jahren auch diverse Bauprojekte der Gemeinde realisiert. Diese aktive Raumentwicklung bedeutet auch Mehraufwand im Bereich Raum und Umwelt der Gemeinde. Damit die Aufgaben der Gemeinde optimal wahrgenommen werden können, sind zusätzliche Stellen notwendig. Demgegenüber stehen auch zusätzliche Gebühreneinnahmen.

Die Spezialfinanzierungen werden wie folgt bei den entsprechenden Spezialfonds abgerechnet:

- Feuerwehr: Bezug von Fr. 15'100.00
- Kirchfeld: Einlage von Fr. 391'602.00
- Wasserversorgung: Bezug von Fr. 109'367.00
- Siedlungsentwässerung: Einlage von Fr. 164'779.00
- Abfallentsorgung: Bezug von Fr. 189'615.00
- Fernheizwerk: Einlage von Fr. 65'182.00



1.2 Der Voranschlag der Investitionsrechnung

1.2.1 Der Voranschlag in Zahlen

Das Budget der Investitionsrechnung sieht bei Ausgaben von Fr. 22'339'400.00 und Einnahmen von Fr. 1'825'000.00 Nettoinvestitionen von Fr. 20'514'400.00 vor.

	Ausgaben	Einnahmen	Netto- investitionen
Rechnung 2013	8'816'795.52	1'425'766.76	7'391'028.76
Budget 2014	19'741'800.00	2'056'000.00	17'685'800.00
Budget 2015	22'339'400.00	1'825'000.00	20'514'400.00
Veränderung Budget 14 zu 15	2'597'600.00	-231'000.00	2'828'600.00
	13.16%	-11.24%	15.99%

1.2.2 Bemerkungen zur Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2015 wird durch folgende vier Hauptprojekte geprägt:

- Im Sommer 2014 konnte mit der Sanierung Gemeindehaus gestartet werden. Die Sanierungsarbeiten müssen bis Sommer 2015 abgeschlossen sein, sodass der Kredit bis Mitte 2016 abgerechnet werden kann.
- Im Anschluss an die Sanierung Gemeindehaus wird im Sommer der Start der Sanierung Oberstufenschulhaus erfolgen. Dieses Projekt wird bis Sommer 2017 dauern.
- Gegen Herbst 2015 wird aufgrund des Baufortschrittes beim Kopfbau Ost der Restbetrag fällig.
- Bei der St. Niklausenstrasse (Abschnitt Post Kastanienbaum – Utohorn) erfolgt der Baustart Ende Oktober 2014. Die Investitionsausgabe von rund 3 Mio. Franken aus dem Budget 2014 verschiebt sich damit zum grössten Teil ins Jahr 2015.

Als Folge der neuen Abgrenzung der Laufenden Rechnung zur Investitionsrechnung werden bei der Wasserversorgung (0.799 Mio.) und bei der Siedlungsentwässerung (1.19 Mio.) Rahmenkredite für verschiedene Sanierungen beantragt.

Nebst diesen Hauptinvestitionen steht eine Vielzahl kleinerer Investitionen an.

2 Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht Budget 2015)

2.1 Laufende Rechnung/Investitionsrechnung

	Voranschlag 2015		Voranschlag 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
ERGEBNISSE						
LAUFENDE RECHNUNG						
Total Aufwand und Ertrag	87'992'464	86'676'783	83'696'794	82'821'691	85'929'413.44	97'978'090.12
Ertragsüberschuss					12'048'676.68	
Aufwandüberschuss		1'315'681		875'103		
INVESTITIONSRECHNUNG						
Total Ausgaben und Einnahmen	22'339'400	1'825'000	19'741'800	2'056'000	8'816'795.52	1'425'766.76
Nettoinvestitionen Zunahme		20'514'400		17'685'800		7'391'028.76
Nettoinvestitionen Abnahme						

2.2 Finanzierung

	Voranschlag 2015		Voranschlag 2014		Rechnung 2013	
	Mittel- verwendung	Mittel- Herkunft	Mittel- verwendung	Mittel- Herkunft	Mittel- verwendung	Mittel- Herkunft
	FINANZIERUNG					
Zunahme der Nettoinvestitionen	20'514'400		17'685'800		7'391'028.76	
Abnahme der Nettoinvestitionen						
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung						12'048'676.68
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung	1'315'681		875'103			
Abschreibungen (ohne DS 999)						
- auf Verwaltungsvermögen (331.332)		3'404'400		2'942'800		4'973'122.59
- auf Bilanzfehlbetrag (333)						
Einlagen (ohne DS 999)						
- Spezialfinanzierungen (380)		569'564		409'794		1'928'716.78
- Spezialfonds (384)		35'000		35'000		20'000.00
- Vorfinanzierungen (385)		220'000		500'000		500'000.00
Entnahmen						
- Spezialfinanzierungen (480)	314'083		311'191		2'496'705.41	
- Spezialfonds (484)	1'560'600		1'423'400		210'556.90	
- Vorfinanzierungen (485)						
Total Mittelverwendung / Mittelherkunft	23'704'764	4'228'964	20'295'494	3'887'594	10'098'291.07	19'470'516.05
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung					9'372'224.98	
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung		19'475'800		16'407'900		

2.3 Mittelbedarf/Mittelüberschuss

	Voranschlag 2015		Voranschlag 2014		Rechnung 2013	
MITTELBEDARF / MITTELÜBERSCHUSS						
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung						9'372'224.98
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung	19'475'800		16'407'900			
Mittelbedarf für Kreditrückzahlungen	17'000'000				2'200'000.00	
Veränderungen im Finanzvermögen						
- Neuanlagen					448'061.15	
- Abschreibung und Auflösung von Anlagen						134'200.00
- Abschreibungen auf Finanzvermögen (330)		431'500				628'638.70
Total Mittelbedarf / Mittelüberschuss	36'475'800	431'500	16'407'900	0	2'648'061.15	10'135'063.68
Gesamter Mittelbedarf		36'044'300		16'407'900		
Gesamter Mittelüberschuss					7'487'002.53	

3 Die Laufende Rechnung nach Arten

LAUFENDE RECHNUNG		Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013
Artengliederung				
Aufwand		87'992'464	83'696'794	97'978'090.12
Ertrag		-86'676'783	-82'821'691	-97'978'090.12
Nettoergebnis		1'315'681	875'103	-
<hr/>				
3	AUFWAND	87'992'464	83'696'794	97'978'090.12
30	Personalaufwand	39'911'100	37'743'600	37'263'260.46
31	Sachaufwand	13'070'900	12'197'000	11'904'190.74
32	Passivzinsen	1'122'800	901'600	804'907.68
33	Abschreibungen	3'835'900	3'369'800	5'601'761.29
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	2'087'200	1'379'900	1'271'938.65
35	Entschädigung an Gemeinwesen	5'402'800	5'678'600	5'600'422.19
36	Eigene Beiträge	21'685'200	21'481'500	21'034'215.65
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	876'564	944'794	14'497'393.46
4	ERTRAG	-86'676'783	-82'821'691	-97'978'090.12
40	Steuern	-48'919'500	-46'466'700	-59'122'020.55
41	Regalien und Konzessionen	-561'400	-518'000	-509'607.35
42	Vermögenserträge	-2'234'000	-2'140'600	-3'468'752.69
43	Entgelte	-23'076'900	-22'883'100	-23'286'334.03
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	-916'400	-824'600	-657'546.00
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	-536'200	-493'700	-596'014.49
46	Beiträge für eigene Rechnung	-8'557'700	-7'760'400	-7'630'552.70
48	Entn. Spez.finanzierung/Spezialfonds	-1'874'683	-1'734'591	-2'707'262.31

3.1 Personalaufwand

Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget-abweichung 14-15	
30 Personalaufwand	39'911'100	37'743'600	37'263'260.46	2'167'500	5.74%
300 Behörden, Kommissionen	1'000'500	994'600	952'606	5'900	0.59%
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	19'646'800	18'959'400	18'653'245	687'400	3.63%
302 Löhne der Lehrkräfte	12'537'800	11'715'900	11'724'261	821'900	7.02%
303 Sozialversicherungsbeiträge	2'534'000	2'407'600	2'350'589	126'400	5.25%
304 Pensionskassenbeiträge	2'804'400	2'391'600	2'515'613	412'800	17.26%
305 Unfall- und Krankenversicherung	182'100	109'000	109'161	73'100	67.06%
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	97'400	91'500	55'870	5'900	6.45%
307 Rentenleistungen	514'000	517'600	478'789	-3'600	-0.70%
309 Übriger Personalaufwand	594'100	556'400	423'127	37'700	6.78%

301 Löhne Verwaltung

Die Lohnsummen für das Personal der Gemeinde Horw wurden für individuelle Lohnanpassungen um 1 % erhöht.

Aufgrund der gestiegenen Anforderungen reichen die Personalressourcen der Gemeinde nicht mehr aus.

Bei der Verwaltung wird der Stellenplan in folgenden Bereichen angepasst:

- Projektleiter Hochbau plus 100 %
- Natur- und Umweltschutz plus 50 %
- Spielgruppen plus 45 %
- Bereich Reinigung plus 40 % (bisher geschützter Arbeitsplatz, weniger Aushilfen)
- Kommunikationsbeauftragter plus 10 %
- Sekretariat Volksschule plus 15 %
- Finanzabteilung minus 10 %
- Personalbereich minus 5 %

Das Kirchfeld benötigt ebenfalls zusätzliche Stellen. Der Stellenplan wurde in folgenden Bereichen angepasst:

- Leitung und Verwaltung plus 50 %
- Anpassung der Zeitzulagen 10' pro Stunde im Nachtdienst (plus 150 %)
- Zusätzliche Kosten Busfahrer

Aufgrund der Erfahrung der letzten Jahre wurde die Lohnsumme für Unfall- und Krankheitsausfälle erhöht. Diese zusätzlichen Lohnkosten werden durch höhere Rückerstattungen der Versicherungen zum Teil ausgeglichen.

302 Löhne Schule

Die Lohnsummen für die Besoldung der Lehrpersonen wurden um 0.5 % erhöht.

Insgesamt steigt die Lektionenzahl von 2'604.45 auf 2'820.32 (plus 215.87). Die durchschnittlichen Lohnkosten pro Lektion betragen rund Fr. 4'000.00. Aufgrund der zusätzlichen Lektionen ergeben sich Mehrkosten von Fr. 860'000.00. Demgegenüber steigt aber auch der Beitrag des Kantons.

Die Zunahme der Lektionenzahl lässt sich wie folgt zusammenfassen:

- 98.24 zusätzliche Lektionen beim Kindergarten aufgrund der Zunahme der Schülerzahlen, der Erhöhung der IF und DAZ-Lektionen und Erhöhung der Klassenlehrerlektionen.
- 70.00 zusätzliche Lektionen bei der Primarschule aufgrund höherer Schülerzahlen und Erhöhung der DAZ-Lektionen.
- 24.41 zusätzliche Lektionen bei der Sekundarschule aufgrund der Erhöhung der Lektionen für Klassenlehrer
- 19.00 zusätzliche Lektionen bei der Sonderschule aufgrund vermehrter integrativer Sonderschulung
- 4.22 zusätzliche Lektionen bei der Schulleitung aufgrund der Anpassung der Lektionen an die Vorgaben Schulleiterpool

Zudem wird bei der Schulleitung die Anzahl Lektionen im Rahmen einer Reorganisation und einem Ausbau der Schulleitung um 17.52 Lektionen erhöht (Fr. 85'000.00).

303 Sozialversicherungsbeiträge

Aufgrund der höheren Lohnsummen steigen die Beiträge.

304 Pensionskassenbeiträge

Sie haben am 11. März 2014 den Bericht und Antrag Nr. 1511 „Erhöhung Sparbeiträge an die Pensionskasse der Gemeinde Horw“ zugestimmt. Diese Massnahme erhöht die Arbeitgeberbeiträge um rund Fr. 250'000.00.

Zusätzlich steigen Beiträge auch aufgrund der höheren Lohnsummen und weil das Budget 2014 zu knapp berechnet wurde.

305 Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge

Die bisherige Krankentaggeldversicherung beim Kirchfeld musste neu ausgeschrieben werden. Aufgrund der eingegangenen Offerten erhöht sich der Versicherungsbeitrag um rund Fr. 50'000.00. Im Weiteren steigen die Prämien aufgrund der höheren Lohnsummen.

306 Dienstkleider

Bei der Feuerwehr ist der Ersatz Brandschutzbekleidung (2. Tranche à Fr. 55'000.00) geplant.

3.2 Sachaufwand

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
31	Sachaufwand	13'070'900	12'197'000	11'904'190.74	873'900	7.16%
310	Büro-, Schulmaterialien, Drucksachen	576'100	579'000	554'053	-2'900	-0.50%
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	805'500	683'000	577'215	122'500	17.94%
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'723'400	1'655'900	1'706'879	67'500	4.08%
313	Verbrauchsmaterialien	1'824'600	1'800'000	1'761'691	24'600	1.37%
314	DL und baulicher Unterhalt durch Dritte	2'450'400	2'456'000	2'354'349	-5'600	-0.23%
315	DL und übriger Unterhalt durch Dritte	888'100	641'000	643'713	247'100	38.55%
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	857'400	849'000	735'558	8'400	0.99%
317	Spesenentschädigungen	89'600	87'700	77'809	1'900	2.17%
318	Dienstleistungen, Honorare	3'635'500	3'215'400	3'308'829	420'100	13.07%
319	Übriger Sachaufwand	220'300	230'000	184'094	-9'700	-4.22%

311 Der Auftrag der Informatik wurde in den letzten Jahren laufend ausgeweitet. So betreut die IT heute die Verwaltung, die Gemeindebetriebe und die gesamte Schule. Aufgrund der neuen Technologien zählen neu auch die Bereiche Beamer, Audio- und Musikanlage zum Auftrag. In all diesen Bereichen stehen diverse Ersatzbeschaffungen an.

Im Weiteren steht bei der Siedlungsentwässerung der Ersatz diverser Pumpen an.

315 Im Hinblick auf einen langfristigen Erhalt musste der Unterhalt bei diversen Liegenschaften der Gemeinde erhöht werden. Aus dem gleichen Grund wird der Zustand der Kanäle der Siedlungsentwässerung alle 10 Jahre mit Fernsehaufnahmen geprüft. Aufgrund dieser Aufnahmen werden die notwendigen Sanierungsmassnahmen definiert. Im Jahr 2015 stehen in der Zone 1 solche Aufnahmen und Auswertungsarbeiten an.

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
318	Dienstleistungen, Honorare	3'635'500	3'215'400	3'308'829.09	420'100	13.07%
31801	Versicherungen	238'700	235'500	241'127	3'200	1.36%
31802	Telefon, Porto, PC-Gebühren	298'600	291'400	277'514	7'200	2.47%
31803	Honorare Dritter	889'100	699'300	880'243	189'800	27.14%
31804	amtl. Gebühren	147'100	117'000	150'665	30'100	25.73%
31809	übrige Dienstleistungen	2'062'000	1'872'200	1'759'280	189'800	10.14%

31803 Aufgrund folgender Projekte steigt der Aufwand:

- Mit Hilfe eines Benchmarks sollen die Leistungen der Gemeinde Horw mit anderen Gemeinden verglichen werden (Fr. 65'000.00).
- Die Frühförderung (insbesondere die Sprachförderung) soll durch die HSLU (Hochschule für Soziale Arbeit Zentralschweiz) evaluiert und Massnahmen daraus abgeleitet werden (Fr. 25'000.00). Es handelt sich um ein gemeinsames Projekt des Sozialdepartements und der Schulpflege.
- Im Jahr 2015 sollen im Bereich Naturschutz das Vernetzungsprojekt „Landwirtschaft“ (Fr. 24'000.00) und das Vernetzungsprojekt „Siedlungsraum“ (Fr. 20'000.00) umgesetzt werden.

31909 Der Mehraufwand lässt sich wie folgt begründen:

- Diverse Dienstleistungen der Schule wurden bisher unter anderen Kostenarten budgetiert. Im Rahmen der Neuregelung der Kompetenzen der Schulhausleitungen wurden diese Dienstleistungen neu definiert.
- Im Bereich Kultur sind für die 1. Tranche eines neuen Horwer Geschichtsbuches budgetiert worden. Im Weiteren soll nach der Sanierung Gemeindehaus ein Tag der offenen Tür durchgeführt werden.
- Die Kosten für die Reinigung der Strassenwassersammler und der Entsorgung des Schlammwassers verursachen Mehrkosten von rund Fr. 47'000.00.

3.3 Zinsaufwand

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
32	Passivzinsen	1'122'800	901'600	804'907.68	221'200	24.53%
321	Kurzfristige Schulden	2'500	2'500	2'134		0.00%
322	Mittel- und langfristige Schulden	906'800	706'600	582'619	200'200	28.33%
323	Sonderrechnungen	21'000	28'500	21'067	-7'500	-26.32%
329	Übrige	192'500	164'000	199'088	28'500	17.38%

322 Aufgrund der Investitionen steigt der Kapitalbedarf der Gemeinde. Dank langfristiger Kreditaufnahmen liegen die Zinskosten unter den Erwartungen des Finanzplanes.

329 Die Budgeterwartungen für das Jahr 2014 waren zu optimistisch. Wir haben den Aufwand der Rechnung 2013 angepasst.

3.4 Abschreibungen

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
33	Abschreibungen	3'835'900	3'369'800	5'601'761.29	466'100	13.83%
330	Abschreibungen Finanzvermögen	431'500	427'000	628'639	4'500	1.05%
331	VV ordentliche Abschreibungen	3'404'400	2'942'800	2'570'461	461'600	15.69%
332	VV zusätzliche Abschreibungen			2'402'662		

331 Die Abschreibungen basieren auf der Anlagebuchhaltung der Gemeinde plus den mutmasslichen Investitionen 2014.

3.5 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	2'087'200	1'379'900	1'271'938.65	707'300	51.26%
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	80'000	50'000	80'639	30'000	60.00%
341	Ressourcenausgleich	2'007'200	1'329'900	1'191'300	677'300	50.93%

341 Aufgrund der positiven Entwicklung bei den Steuern in der Gemeinde Horw und aufgrund des Liegenschaftsverkaufes hat sich das Ressourcenpotenzial im Vergleich zu anderen Gemeinden markant erhöht. Aus diesen Gründen muss die Gemeinde Horw im Jahr 2015 einen deutlich höheren Beitrag an den kantonalen Finanzausgleich bezahlen.

3.6 Entschädigungen an Gemeinwesen

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
35	Entschädigung an Gemeinwesen	5'402'800	5'678'600	5'600'422.19	-275'800	-4.86%
351	Kanton	3'139'900	3'422'300	3'370'595	-282'400	-8.25%
352	Gemeinden	2'262'900	2'256'300	2'229'828	6'600	0.29%

351 Es besuchen weniger Schüler eine Kantonsschule.

3.7 Eigene Beiträge

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
36	Eigene Beiträge	21'685'200	21'481'500	21'034'215.65	203'700	0.95%
361	Kanton	8'075'600	8'202'000	7'976'935	-126'400	-1.54%
362	Gemeinden	2'204'000	2'270'900	2'180'722	-66'900	-2.95%
363	Eigene Anstalten	2'750'000	2'227'000	2'154'229	523'000	23.48%
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	441'200	429'200	469'294	12'000	2.80%
365	Private Institutionen	1'467'400	1'483'400	1'574'200	-16'000	-1.08%
366	Private Haushalte	6'747'000	6'869'000	6'678'835	-122'000	-1.78%

363 Gemäss Weisung der vormaligen Regierungsstatthalter müssen die Pflegefinanzungsbeiträge an eigene Heime unter dieser Kostenart verbucht werden. Aufgrund der im Budget höher eingesetzten Pflgetaxen steigt der Aufwand der Gemeinde bei der Pflegefinanzierung an.

3.8 Einlagen Spezialfinanzierungen/Spezialfonds

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	876'564	944'794	14'497'393.46	-68'230	-7.22%
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	621'564	409'794	1'928'717	211'770	51.68%
384	Einlagen Spezialfonds	35'000	35'000	20'000		
385	Einlage Vorfinanzierungen	220'000	500'000	11'500'000	-280'000	
389	Bildung Eigenkapital			1'048'677		

380 Folgende Spezialfinanzierungen werden mit einer Einlage in den Fonds ausgeglichen:

- Kirchfeld Fr. 391'602.00
- Siedlungsentwässerung Fr. 164'779.36
- Fernheizwerk Fr. 65'182.19

385 Das Kirchfeld 2 wurde schon in der Vergangenheit abgeschrieben. Aus diesem Grund werden für diese Infrastrukturen keine kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen dem Kirchfeld belastet. Trotzdem müssten die heutigen Bewohner einen Anteil an diese Infrastrukturkosten bezahlen. Mit einer Einlage in die Vorfinanzierung soll diesem Umstand Rechnung getragen werden. Gemäss Bericht BDO darf diese Rückstellung höchstens auf der Basis des heutigen Gebäudeversicherungswertes berechnet werden.

3.9 Steuern

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
40	Steuern	48'919'500	46'466'700	59'122'020.55	2'452'800	5.28%
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	44'050'000	40'800'700	51'609'385	3'249'300	7.96%
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	197'500	944'000	928'849	-746'500	-79.08%
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	3'000'000	3'000'000	4'428'698		0.00%
404	Handänderungssteuern	1'300'000	1'300'000	1'463'024		0.00%
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	300'000	350'000	622'419	-50'000	-14.29%
406	übrige Steuern	72'000	72'000	69'646		0.00%

400 Dank der aktuellen Entwicklung der ordentlichen Steuererträge können wir den Ertrag im Budget 2015 nach oben korrigieren. Gegenüber dem Budget 2014 gehen wir von einem Wachstum der Steuererträge von rund 8 % aus. Mit Hilfe des Steuerausgleichsfonds wurde für das Jahr 2014 ein Steuerrabatt von 1/20 Einheit beschlossen. Nach Rückfrage bei der Finanzaufsicht ist ein Steuerrabatt gesetzlich nicht geregelt. Faktisch habe er aber die Wirkung einer Steuersenkung, welche gemäss Gemeindeordnung von den Stimmberechtigten der Gemeinde Horw beschlossen werden muss. Aufgrund dieser rechtlichen Interpretation und der erfreulichen Entwicklung beim Steuerertrag beantragt der Gemeinderat statt dem bisherigen Steuerrabatt neu eine definitive Steuersenkung von 1/20 Einheit. Die budgetierte Steuersenkung von 1/20 Einheit ergibt im Jahr 2015 einen Minderertrag von 1.26 Mio. Franken. Dieser Minderertrag wird mit einem Bezug aus dem Fonds ausgeglichen (Siehe KART 484)

3.10 Regalien und Konzessionen

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
41	Regalien und Konzessionen	561'400	518'000	509'607.35	43'400	8.38%
410	Konzessionsgebühren	561'400	518'000	509'607	43'400	8.38%

3.11 Vermögenserträge

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
42	Vermögenserträge	2'234'000	2'140'600	3'468'752.69	93'400	4.36%
420	Banken	13'500	13'500	12'068		0.00%
421	Guthaben	230'300	294'500	236'522	-64'200	-21.80%
422	Anlagen des Finanzvermögens	26'600	28'100	20'000	-1'500	-5.34%
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	1'303'100	1'243'200	1'269'594	59'900	4.82%
424	Buchgewinn			18'000		
426	Beteiligungen Verwaltungsvermögen			1'352'678		
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	660'500	561'300	559'891	99'200	17.67%

421 Der Ertrag an Verzugszinsen wurde aufgrund der Rechnung 2013 nach unten korrigiert.

423 Bei den Allmendhäusern rechnen wir mit einem Mietertrag bis Ende September 2015.

3.12 Entgelte

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
43	Entgelte	23'076'900	22'883'100	23'286'334.03	193'800	0.85%
430	Ersatzabgaben	585'000	575'000	601'662	10'000	1.74%
431	Gebühren für Amtshandlungen	776'000	676'000	658'034	100'000	14.79%
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	11'046'400	10'826'700	10'272'684	219'700	2.03%
433	Schulgelder	602'500	611'700	636'481	-9'200	-1.50%
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	3'419'400	3'426'400	3'525'207	-7'000	-0.20%
435	Verkäufe	1'961'800	1'932'100	1'979'518	29'700	1.54%
436	Rückerstattungen	4'127'100	4'280'300	4'988'286	-153'200	-3.58%
437	Bussen	110'000	115'000	110'825	-5'000	-4.35%
439	Übrige	448'700	439'900	513'636	8'800	2.00%

431 Aufgrund der aktuellen Bautätigkeit in der Gemeinde Horw können wir den Ertrag bei den Baubewilligungsgebühren erhöhen.

432 Beim Kirchfeld wurden in den letzten Jahren die Taxen nicht der Kostenentwicklung angepasst. Mit Hilfe externer Berater haben wir die Kostenstrukturen vertieft analysiert. Gestützt darauf müssen nun die Taxen der Pension und der Pflege angepasst werden.

436 Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe sinken die Rückerstattungen.

3.13 Finanzausgleich

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
44	Finanzausgleich	916'400.00	824'600.00	657'546.00	91'800	
444	Ressourcenausgleich	916'400.00	824'600.00	657'546.00	91'800	

444 Gemäss Entscheidung Regierungsrat für den Finanzausgleich 2015. Die Gemeinde Horw erhält aus dem Soziallastenausgleich Fr. 897'323.00 (Vorjahr Fr. 807'746.00) und aus dem Infrastrukturlastenausgleich Fr. 19'044.00 (Vorjahr Fr. 16'790.00).

3.14 Rückerstattungen von Gemeinwesen

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	536'200	493'700	596'014.49	42'500	8.61%
450	Bund	28'000	28'000	31'344		
451	Kanton	487'900	447'900	507'783	40'000	8.93%
452	Gemeinden	20'300	17'800	56'887	2'500	14.04%

451 Aufgrund der höheren Steuererträge steigen die Inkassogebühren.

3.15 Beiträge für eigene Rechnung

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
46	Beiträge für eigene Rechnung	8'557'700	7'760'400	7'630'552.70	797'300	10.27%
460	Bund	27'400	22'200	22'954	5'200	23.42%
461	Kanton	5'155'700	4'822'000	4'951'133	333'700	6.92%
462	Gemeinden	3'310'600	2'838'200	2'573'392	472'400	
469	Übrige Beiträge	64'000	78'000	83'075	-14'000	-17.95%

461 Aufgrund der höheren Schülerzahlen beim Kindergarten und bei der Primarschule sowie der Anpassung der Pro-Kopfbeiträge steigen die Kantonsbeiträge.

462 Mit der geplanten Erhöhung der Taxen im Pflegebereich erhöhen sich die Beiträge der Gemeinde. Dieser zusätzliche Ertrag fliesst der Spezialfinanzierung zu (Details siehe KST Kirchfeld)

3.16 Entnahme Spezialfinanzierungen

	Artengliederung	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013	Budget- abweichung 14-15	
48	Entnahmen Spez.finanzierung/Spezialfonds	1'874'683	1'734'591	2'707'262.31	140'092	8.08%
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	314'083	311'191	2'496'705	2'892	0.93%
484	Entnahmen aus Spezialfonds	1'560'600	1'423'400	210'557	137'200	9.64%
485	Entnahme aus Vorfinanzierungen					

480 Folgende Spezialfinanzierungen werden mit einem Bezug aus dem Fonds ausgeglichen:

- Feuerwehr Fr. 15'100.00
- Abfallentsorgung Fr. 189'615.73
- Wasserversorgung Fr. 109'367.74

484 Der Minderertrag Steuern aufgrund der Steuersenkung wird mit einem Bezug aus dem Fonds ausgeglichen (Siehe Bemerkung unter Steuern).

4 Budget 2015 nach KORE

LAUFENDE RECHNUNG Kostenstellen/Kostenträger	Voranschlag 2015	Voranschlag 2014	Rechnung 2013
Nettoergebnis	1'315'681.00	875'103.00	-12'048'676.68
A Management	0.00	0.00	0.00
30 Management Verwaltung	0.00	0.00	0.00
32 Management Schule	0.00	0.00	0.00
B Ressourcen	-4'629'700.00	-5'083'000.00	-4'895'617.69
10 Personaladministration	0.00	0.00	0.00
21 Finanzen	-4'629'700.00	-5'083'000.00	-4'895'617.69
23 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
24 Zentrale Dienste	0.00	0.00	0.00
25 Werkhof	0.00	0.00	0.00
C Kostenträger	5'945'381.00	5'958'103.00	-7'153'058.99
50 Verwaltung	2'865'849.82	2'990'515.98	2'704'885.54
51 Öffentliche Sicherheit	1'348'400.00	1'374'530.56	1'247'044.99
52 Bildung	21'346'396.95	20'671'125.44	20'439'784.61
53 Kultur und Freizeit	3'069'966.27	3'143'226.07	2'843'228.13
54 Gesundheit	4'890'800.00	4'353'800.00	4'262'996.34
55 Soziale Wohlfahrt	14'245'609.72	13'899'013.69	13'315'843.71
56 Verkehr	5'317'026.36	5'086'234.55	5'238'861.28
57 Umwelt	2'464'685.12	2'022'575.40	1'948'549.10
58 Wirtschaft	140'000.00	229'900.00	115'117.65
59 Finanzen	-49'743'353.24	-47'812'818.69	-59'269'370.34

4.1 Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen

4.1.1 Management und Organisation

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

3000 Gemeinderat

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	711'800.00	711'700.00	100.00	712'183.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	54'400.00	54'700.00	-300.00	54'788.40
304	Personalversicherungsbeiträge	86'700.00	73'500.00	13'200.00	73'429.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	900.00	900.00	0.00	896.55
309	Übriger Personalaufwand	5'200.00	5'200.00	0.00	1'855.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	0.00	638.60
317	Spesenentschädigungen	44'100.00	44'100.00	0.00	41'513.30
318	Dienstleistungen und Honorare	38'500.00	35'000.00	3'500.00	34'609.45
319	Übriger Sachaufwand	91'500.00	91'500.00	0.00	89'210.75
394	Interne Verrechnungen	0.00	152'000.00	-152'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	143'000.00	0.00	143'000.00	142'886.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'176'100.00	1'168'600.00	7'500.00	1'152'011.25
495	Interne Leistungsverrechnung	-1'019'300.00	0.00	-1'019'300.00	-1'018'782.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	156'800.00	1'168'600.00	-1'011'800.00	133'229.25
4	Erlöse aus Umlagen	-158'000.00	-1'169'800.00	1'011'800.00	-135'129.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-1'200.00	-1'200.00	0.00	-1'900.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-1'200.00	-1'200.00	0.00	-1'900.00
365	Beiträge an private Institutionen	1'200.00	1'200.00	0.00	1'900.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

3010 Departemente

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'969'900.00	8'486'600.00	483'300.00	8'099'250.20
302	Löhne der Lehrkräfte	0.00	6'000.00	-6'000.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	688'000.00	649'100.00	38'900.00	620'262.20
304	Personalversicherungsbeiträge	784'800.00	612'900.00	171'900.00	594'388.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	51'400.00	27'400.00	24'000.00	29'875.30
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	79.90
309	Übriger Personalaufwand	77'300.00	71'300.00	6'000.00	18'479.34
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	7'900.00	7'900.00	0.00	4'799.45
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	0.00	900.95
317	Spesenentschädigungen	2'200.00	2'200.00	0.00	4'938.80
318	Dienstleistungen und Honorare	7'200.00	32'200.00	-25'000.00	31'227.65
319	Übriger Sachaufwand	1'400.00	1'400.00	0.00	2'600.00
394	Interne Verrechnungen	9'100.00	21'000.00	-11'900.00	8'967.50
395	Interne Leistungsverrechnung	824'500.00	65'000.00	759'500.00	859'749.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	11'424'400.00	9'983'700.00	1'440'700.00	10'275'518.99
431	Gebühren für Amtshandlungen	0.00	0.00	0.00	-1'140.00
435	Verkäufe	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-666.25
436	Rückerstattungen	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-15'650.05
490	Sachaufwand	-20'000.00	0.00	-20'000.00	-20'000.00
494	Interne Verrechnungen	0.00	-571'191.40	571'191.40	-25'053.70
495	Interne Leistungsverrechnung	-12'231'200.00	-11'946'800.00	-284'400.00	-12'299'745.70
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-837'800.00	-2'545'291.40	1'707'491.40	-2'086'736.71
3	Kosten aus Umlagen	3'500'079.99	4'229'312.90	-729'232.91	3'089'174.57
4	Erlöse aus Umlagen	-2'657'040.97	-1'737'341.47	-919'699.50	-1'010'528.84
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	5'239.02	-53'319.97	58'558.99	-8'090.98
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	447'419.98	518'695.93	-71'275.95	452'307.18
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-487'659.00	-500'375.96	12'716.96	-444'216.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-35'000.00	-35'000.00	0.00	0.00
384	Einlagen Spezialfonds	35'000.00	35'000.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal

Beim Budget wurde für individuelle Massnahmen eine Anpassung der Lohnsummen von 1% (gemäss Finanzplan) eingerechnet.

Bei der Verwaltung wird der Stellenplan in folgenden Bereichen angepasst:

- Projektleiter Hochbau plus 100 %
- Umweltschutz plus 50 %
- Spielgruppen plus 45 %
- Bereich Reinigung plus 40 % (bisher geschützter Arbeitsplatz, weniger Aushilfen)
- Kommunikationsbeauftragter plus 10 %
- Sekretariat Volksschule plus 15 %
- Finanzabteilung minus 10 %
- Personalbereich minus 5 %

Hochbau: Zurzeit sind viele gemeindeeigene Projekte in Planung oder schon in Ausführung. Die personellen Ressourcen im Baudepartement reichen nicht aus, es fehlt ein Projektleiter Bauherr mit spezifischen Erfahrungen. Im Moment wird die Gemeinde bei den Projekten «horw mitte», «Kopfbau Ost» und «Umgebung Ortskern» durch externe Projektbegleiter begleitet. Mit den anstehenden Projekten «Sanierung und Erweiterung Oberstufenschulhaus» und «Sanierung oder

Neubau Altersheim» benötigt die Gemeinde auch in Zukunft in diesem Bereich zusätzliche personelle Kapazitäten. Der Gemeinderat beantragt ein 100 %-Pensum.

Umweltschutz: Der Einwohnerrat verlangte bei der Beratung der kommunalen Energieplanung für die Stellenaufstockung im Bereich Umweltschutz einen separaten Bericht und Antrag. Diesen werden wir Ihnen vorlegen.

Familie plus: Aufgrund der grösseren Nachfrage aber auch der neuen gesetzlichen Forderungen im Bildungsgesetz mussten die Angebote bei Familie plus laufend ausgebaut werden. Für die Administration und Betreuung dieser Angebote muss zusätzliches Personal beantragt werden.

Immobilien Bei der Reinigung und beim Schultransport werden weniger Aushilfen beschäftigt. Weiter entfällt in Zukunft die bisherige Arbeitsleistung aus einem geschützten Arbeitsplatz. Im Gegenzug wurde der Stellenplan aufgestockt.

303 Aufgrund der höheren Lohnsummen steigen die Beiträge.

304 Sie haben am 11. März 2014 dem Bericht und Antrag Nr. 1511 „Erhöhung Sparbeiträge an die Pensionskasse der Gemeinde Horw“ zugestimmt. Diese Massnahme und die zusätzliche Lohnsumme erhöhen die Arbeitgeberbeiträge.

3/395 Die Kosten der Vorkostenstellen Verwaltung (Allgemeine Personalkosten, Arbeitsplatzkosten, Zentrale Dienste) werden auf die Kostenstellen Departemente verteilt.

495 Die Gesamtkosten der Departemente werden analog der Rechnung 2013 mit Hilfe der Leistungserfassung und Stundenansätzen den einzelnen Aufgabenbereichen weiterverrechnet.

3201 Schulpflege

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	85'000.00	85'000.00	0.00	83'304.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	6'600.00	6'600.00	0.00	6'595.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	3'000.00	0.00	3'000.00	4'805.35
317	Spesenentschädigungen	12'000.00	12'000.00	0.00	6'601.60
318	Dienstleistungen und Honorare	73'000.00	67'200.00	5'800.00	16'153.20
319	Übriger Sachaufwand	3'100.00	6'100.00	-3'000.00	2'303.45
395	Interne Leistungsverrechnung	33'500.00	24'000.00	9'500.00	33'526.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	216'300.00	201'000.00	15'300.00	153'289.20
2	Stufe II: Nettodirektkosten	216'300.00	201'000.00	15'300.00	153'289.20
4	Erlöse aus Umlagen	-216'300.00	-201'000.00	-15'300.00	-153'289.20
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

318 Im Schuljahr 2013/2014 wurde mit der effektiven Umsetzung des Projektes „QM Schule“ begonnen. Eine breit abgestützte Arbeitsgruppe bestehend aus der Schulpflege, dem Schulleitungsteam und Vertretern der Lehrerschaft hat zusammen mit einem externen Berater eruiert, welche Elemente der Schule im hohen Masse qualitätsrelevant sind. Darauf aufbauend wurde definiert, welche Zielgrössen wir in Zukunft systematisch erheben wollen, um uns damit fokussiert laufend verbessern zu können.

Zur Umsetzung des QM-Ziel- und -Reporting-Systems sind wir bezüglich Kapazität und Knowhow auf externe Unterstützung angewiesen. Nur so schaffen wir es, das QM-System in einem sinnvollen zeitlichen Rahmen umzusetzen und so Wirkung zu erzielen.

Nach der Definition dieser Qualitätsziele müssen nun die folgenden Aufgaben durchgeführt werden:

- detaillierte Beschreibung der Qualitäts-Indikatoren und der zugehörigen Messwerte
 - Definition der Sollwerte
 - Erarbeitung des Erhebungsverfahrens der einzelnen Qualitäts-Indikatoren
 - Bereitstellung von Erhebungs-Instrumenten
 - Bereitstellung von Rapportierungs-Instrumenten
- Ziel ist hier eine Lösung, die benutzerfreundlich, wenig fehleranfällig und redundanzvermeidend ist.
- Evaluierung eines Prozessmanagements-Tools (ist nötig, sofern das IMS der Gemeinde Horw den Anforderungen der Schule nicht genügen sollte).

Im Rechnungsjahr 2014 standen der Schulpflege für die Umsetzung des Qualitätsmanagements unter 31803/32100 Fr. 60'000.00 zur Verfügung. Bis Ende August 2014 wurden davon Fr. 19'000.00 gebraucht. Da noch weitere Umsetzungsaktivitäten im Jahr 2014 geplant sind, dürften von den Fr. 60'000.00 Ende 2014 noch Fr. 25'000.00 nicht aufgebraucht sein. Der im Jahr 2014 unter 31803/320100 per 31. Dezember 2014 nicht aufgebrauchte Teil des QM-Budgets verfällt. Aus diesem Grund werden diese Kosten im Jahr 2015 erneut budgetiert. Zusätzlich werden Fr. 35'000.00 für die Weiterentwicklung 2015 budgetiert.

3202 Schulleitung und –verwaltung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000.00	0.00	2'000.00	0.00
302	Löhne der Lehrkräfte	498'600.00	437'400.00	61'200.00	533'670.45
303	Sozialversicherungsbeiträge	39'000.00	33'700.00	5'300.00	40'710.85
304	Personalversicherungsbeiträge	59'500.00	76'100.00	-16'600.00	68'653.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	600.00	500.00	100.00	520.95
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	49.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'000.00	3'000.00	0.00	2'223.15
313	Verbrauchsmaterialien	3'000.00	2'000.00	1'000.00	3'716.25
317	Spesenentschädigungen	4'000.00	4'000.00	0.00	5'613.45
318	Dienstleistungen und Honorare	5'200.00	3'000.00	2'200.00	2'416.95
395	Interne Leistungsverrechnung	316'200.00	429'000.00	-112'800.00	316'341.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	931'100.00	988'700.00	-57'600.00	973'915.10
437	Bussen	0.00	0.00	0.00	-300.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	931'100.00	988'700.00	-57'600.00	973'615.10
3	Kosten aus Umlagen	94'712.16	0.00	94'712.16	0.00
4	Erlöse aus Umlagen	-1'005'857.21	-988'700.00	-17'157.21	-973'615.10
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	19'954.95	0.00	19'954.95	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	26'235.82	0.00	26'235.82	0.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-46'190.77	0.00	-46'190.77	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

- 302 Die Anzahl Lektionen Schulleitungspool wird im Rahmen einer Reorganisation und einem Ausbau der Schulleitung um 17.52 Lektionen erhöht (Fr. 85'000.00).
- 304 Der PK-Beitrag wurde im Budget 2014 zu hoch budgetiert.

4.1.2 Personal Allgemein

1001 Personal Allgemein

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	228'900.00	250'900.00	-22'000.00	234'148.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	18'900.00	19'900.00	-1'000.00	11'291.35
304	Personalversicherungsbeiträge	7'000.00	8'100.00	-1'100.00	-6'583.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	400.00	800.00	-400.00	1'485.45
309	Übriger Personalaufwand	155'400.00	136'400.00	19'000.00	119'069.90
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	400.00	400.00	0.00	435.40
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	99.35
318	Dienstleistungen und Honorare	3'500.00	3'500.00	0.00	15'663.05
319	Übriger Sachaufwand	100.00	100.00	0.00	60.00
394	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	122'331.90
395	Interne Leistungsverrechnung	282'500.00	302'000.00	-19'500.00	282'115.70
1	Stufe I: Direkte Kosten	697'100.00	722'100.00	-25'000.00	780'117.35
434	Andere Benützungsgebühren	-2'500.00	-2'500.00	0.00	-275.30
436	Rückerstattungen	-85'000.00	-60'000.00	-25'000.00	-122'331.90
494	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	-44'693.30
2	Stufe II: Nettodirektkosten	609'600.00	659'600.00	-50'000.00	612'816.85
3	Kosten aus Umlagen	125'000.00	0.00	125'000.00	0.00
4	Erlöse aus Umlagen	-734'600.00	-659'600.00	-75'000.00	-612'816.85
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

- 301 Die Kosten für geschützte Arbeitsplätze sinken.
309 Die Ausbildungskosten für die Lernenden sind gestiegen.
436 Die IV übernimmt einen Teil der Kosten der geschützten Arbeitsplätze.

4.1.3 Finanzen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	0.00	0.00	643.65
318	Dienstleistungen und Honorare	2'500.00	2'500.00	0.00	2'490.17
395	Interne Leistungsverrechnung	3'200.00	1'000.00	2'200.00	3'190.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	5'700.00	3'500.00	2'200.00	6'324.67
420	Banken	-13'500.00	-13'500.00	0.00	-12'068.43
421	Guthaben	-58'300.00	-92'500.00	34'200.00	-62'344.45
422	Anlagen des Finanzvermögens	-23'100.00	-23'100.00	0.00	-16'522.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-89'200.00	-125'600.00	36'400.00	-84'610.36
4	Erlöse aus Umlagen	-6'822'000.00	-6'774'400.00	-47'600.00	-6'549'254.10
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-6'911'200.00	-6'900'000.00	-11'200.00	-6'633'864.46
321	Kurzfristige Schulden	2'500.00	2'500.00	0.00	2'133.75
322	Mittel- und langfristige Schulden	906'800.00	706'600.00	200'200.00	582'618.57
323	Sonderrechnungen	21'000.00	28'500.00	-7'500.00	21'067.20
331	VV ordentliche Abschreibungen	1'454'600.00	1'181'400.00	273'200.00	935'329.55
332	VV zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	327'901.70
396	Zinsen	163'300.00	165'200.00	-1'900.00	156'609.00
496	Verrechnete Zinsen	-266'700.00	-267'200.00	500.00	-287'413.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-4'629'700.00	-5'083'000.00	453'300.00	-4'895'617.69
385	Einlage Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	11'000'000.00
389	Bildung Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	1'048'676.68
6	Stufe VI: Vollkosten	-4'629'700.00	-5'083'000.00	453'300.00	7'153'058.99

- 322 Aufgrund der hohen Investitionsrate rechneten wir im Finanzplan mit einem zusätzlichen Zinsaufwand von rund Fr. 340'000.00. Dank günstigen Zinsbedingungen erwarten wir für das Jahr 2015 eine weniger starke Zunahme der Zinsbelastung.
- 331 Die Abschreibungen wurden auf der Basis Anlagebuchhaltung plus mutmassliche Investitionen 2014 berechnet.
- 421 Aufgrund der tiefen Zinsen sinken die Erträge der Guthaben.

4.1.4 Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

Zusammenzug Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	230'500.00	306'300.00	-75'800.00	201'220.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	17'400.00	24'000.00	-6'600.00	14'417.55
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	679.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'000.00	900.00	100.00	282.50
306	Dienstkleider, Zulagen	12'400.00	13'200.00	-800.00	8'347.00
309	Übriger Personalaufwand	6'500.00	5'300.00	1'200.00	2'952.65
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	0.00	2'129.80
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	291'100.00	303'200.00	-12'100.00	223'772.15
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	779'000.00	707'500.00	71'500.00	769'908.75
313	Verbrauchsmaterialien	127'400.00	109'500.00	17'900.00	104'034.48
314	Baulicher Unterhalt	372'900.00	329'700.00	43'200.00	407'995.34
315	Übriger Unterhalt	237'200.00	161'500.00	75'700.00	206'664.60
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	252'000.00	279'200.00	-27'200.00	285'245.00
318	Dienstleistungen und Honorare	135'100.00	127'500.00	7'600.00	112'295.15
319	Übriger Sachaufwand	500.00	500.00	0.00	438.95
394	Interne Verrechnungen	252'800.00	192'600.00	60'200.00	252'756.95
395	Interne Leistungsverrechnung	1'711'900.00	1'600'500.00	111'400.00	1'781'082.80
1	Stufe I: Direkte Kosten	4'427'700.00	4'161'400.00	266'300.00	4'374'223.87
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	-480.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-230'500.00	-171'300.00	-59'200.00	-177'804.75
434	Andere Benützungsgebühren	-119'000.00	-138'500.00	19'500.00	-117'000.50
435	Verkäufe	-2'200.00	-1'500.00	-700.00	-2'189.90
436	Rückerstattungen	-42'700.00	-44'300.00	1'600.00	-81'241.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	4'033'300.00	3'805'800.00	227'500.00	3'995'507.37
4	Erlöse aus Umlagen	-4'033'300.00	-3'805'800.00	-227'500.00	-3'995'507.51
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.14
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	4'214'700.00	4'355'600.00	-140'900.00	4'178'924.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-4'214'700.00	-4'355'600.00	140'900.00	-4'178'923.86
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger 230101 Verwaltungsgebäude

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	40'000.00	41'500.00	-1'500.00	37'626.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	3'100.00	3'200.00	-100.00	2'937.25
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	48.40
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	800.00	200.00	600.00	35.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	0.00	17.30
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	20'000.00	24'000.00	-4'000.00	14'242.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	80'000.00	72'000.00	8'000.00	94'372.85
313	Verbrauchsmaterialien	15'000.00	15'000.00	0.00	11'174.05
314	Baulicher Unterhalt	9'000.00	11'000.00	-2'000.00	11'427.45
315	Übriger Unterhalt	20'000.00	20'000.00	0.00	18'488.65
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	119'000.00	163'200.00	-44'200.00	163'500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	7'800.00	7'800.00	0.00	9'658.05
394	Interne Verrechnungen	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	171'800.00	148'000.00	23'800.00	172'236.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	486'800.00	507'200.00	-20'400.00	535'763.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	0.00	-21'000.00	21'000.00	-28'420.00
434	Andere Benützungsgebühren	-500.00	-500.00	0.00	0.00
436	Rückerstattungen	-500.00	-500.00	0.00	-15'099.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	485'800.00	485'200.00	600.00	492'243.10
4	Erlöse aus Umlagen	-485'800.00	-485'200.00	-600.00	-492'243.12
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	336'000.00	318'900.00	17'100.00	318'825.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-336'000.00	-318'900.00	-17'100.00	-318'824.98
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

316 Im Sommer 2015 wird das Baudepartement ins Gemeindehaus zurückziehen. Damit entfallen die Mietkosten ab Herbst 2015.

427 Der Mietertrag inkl. Nebenkosten der Polizei entfällt beim Gemeindehaus. Er wurde neu beim Werkhof als Ertrag budgetiert.

398 Aufgrund der Photovoltaikanlage und der angefangenen Arbeiten Sanierung Gemeindehaus fallen zusätzliche kalkulatorische Kosten an.

230110 Feuerwehrgebäude

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	18'000.00	18'000.00	0.00	14'243.75
314	Baulicher Unterhalt	12'500.00	10'000.00	2'500.00	3'060.00
315	Übriger Unterhalt	6'000.00	6'000.00	0.00	6'116.40
318	Dienstleistungen und Honorare	2'200.00	2'200.00	0.00	2'478.40
395	Interne Leistungsverrechnung	400.00	500.00	-100.00	315.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	39'100.00	36'700.00	2'400.00	26'213.55
436	Rückerstattungen	-12'100.00	-8'000.00	-4'100.00	-12'136.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	27'000.00	28'700.00	-1'700.00	14'076.90
4	Erlöse aus Umlagen	-27'000.00	-28'700.00	1'700.00	-14'076.90
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

314 Nebst dem allgemeinen Unterhalt sollen im Jahr 2015 die Leitungen gespült werden.

436 Die Rückerstattung für Heiz- und Nebenkosten wurde der Rechnung 2013 angepasst.

230120 Schulhaus Hofmatt

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'000.00	40'200.00	-20'200.00	29'564.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'600.00	3'100.00	-1'500.00	2'158.35
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	35.35
306	Dienstkleider, Zulagen	300.00	200.00	100.00	367.25
309	Übriger Personalaufwand	600.00	500.00	100.00	0.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	53'300.00	66'100.00	-12'800.00	36'216.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	55'000.00	55'000.00	0.00	73'969.80
313	Verbrauchsmaterialien	10'000.00	10'000.00	0.00	10'905.15
314	Baulicher Unterhalt	73'600.00	15'000.00	58'600.00	87'011.45
315	Übriger Unterhalt	8'000.00	8'000.00	0.00	22'093.35
318	Dienstleistungen und Honorare	3'800.00	3'800.00	0.00	2'979.60
395	Interne Leistungsverrechnung	206'400.00	192'000.00	14'400.00	206'341.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	432'700.00	394'000.00	38'700.00	471'642.55
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	-280.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-69'000.00	-39'000.00	-30'000.00	-31'560.00
434	Andere Benützungsgebühren	-5'000.00	-16'000.00	11'000.00	-14'030.00
436	Rückerstattungen	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-4'391.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	357'700.00	338'000.00	19'700.00	421'380.95
4	Erlöse aus Umlagen	-357'700.00	-338'000.00	-19'700.00	-421'380.97
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	579'400.00	488'100.00	91'300.00	488'000.40
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-579'400.00	-488'100.00	-91'300.00	-488'000.38
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

311 Nebst Diversem sind folgende Ersatzbeschaffungen geplant:

- Neue Beschilderung Fr. 10'000.00
- Lehrerzimmer für Musikschule Fr. 12'000.00
- Neumöblierung Bibliothek Dachraum Fr. 10'000.00

- 314 Nebst dem allgemeinen Unterhalt ist der Ersatz Fenster Militärunterkunft in Höhe von Fr. 27'000.00 geplant.
- 395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.
- 434 Diverse Räume werden von Familie plus-Angeboten benötigt. Diese werden intern verrechnet. Aus diesem Grund fallen weniger übrige Benützungsgebühren an.
- 398 Aufgrund der im Jahr 2014 durchgeführten Sanierung Schulhaus Hofmatt fallen zusätzliche kalkulatorische Kosten an.

230121 Schulhaus Allmend

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	30'000.00	25'600.00	4'400.00	19'513.20
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'300.00	2'000.00	300.00	1'425.90
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	25.00
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	0.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	35'000.00	24'500.00	10'500.00	33'700.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	88'000.00	77'000.00	11'000.00	88'390.60
313	Verbrauchsmaterialien	6'000.00	6'000.00	0.00	7'634.05
314	Baulicher Unterhalt	15'500.00	35'600.00	-20'100.00	46'123.90
315	Übriger Unterhalt	20'000.00	20'000.00	0.00	21'856.90
318	Dienstleistungen und Honorare	500.00	2'600.00	-2'100.00	437.40
394	Interne Verrechnungen	46'800.00	43'700.00	3'100.00	46'796.65
395	Interne Leistungsverrechnung	187'500.00	164'000.00	23'500.00	187'460.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	431'900.00	401'300.00	30'600.00	453'365.15
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-16'300.00	-16'300.00	0.00	-18'440.00
434	Andere Benützungsgebühren	-9'500.00	-9'500.00	0.00	-9'520.00
436	Rückerstattungen	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-100.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	405'100.00	374'500.00	30'600.00	425'305.15
4	Erlöse aus Umlagen	-405'100.00	-374'500.00	-30'600.00	-425'305.16
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	290'600.00	288'100.00	2'500.00	243'036.20
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-290'600.00	-288'100.00	-2'500.00	-243'036.19
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

312 Die Kosten für Wasser, Strom und Heizmaterial beim Schulhaus Allmend werden der Rechnung 2013 angepasst.

314 Gegenüber dem Vorjahr sind keine ausserordentlichen baulichen Massnahmen geplant.

230123 Schulhaus Spitz

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	30'000.00	50'000.00	-20'000.00	19'273.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'400.00	3'900.00	-1'500.00	1'397.90
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	24.70
306	Dienstkleider, Zulagen	300.00	200.00	100.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	300.00	200.00	100.00	0.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	15'100.00	32'600.00	-17'500.00	22'221.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	60'000.00	60'000.00	0.00	61'589.35
313	Verbrauchsmaterialien	6'000.00	8'000.00	-2'000.00	4'485.10
314	Baulicher Unterhalt	18'800.00	9'300.00	9'500.00	17'087.85
315	Übriger Unterhalt	40'800.00	10'000.00	30'800.00	1'672.40
318	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00	1'200.00	-200.00	18.65
394	Interne Verrechnungen	34'900.00	33'100.00	1'800.00	34'877.50
395	Interne Leistungsverrechnung	168'600.00	159'000.00	9'600.00	168'596.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	378'300.00	367'600.00	10'700.00	331'245.30
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-33'300.00	-18'800.00	-14'500.00	-18'684.00
434	Andere Benützungsgebühren	-10'000.00	-25'000.00	15'000.00	-5'390.00
436	Rückerstattungen	-6'500.00	-5'700.00	-800.00	-6'425.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	328'500.00	318'100.00	10'400.00	300'745.80
4	Erlöse aus Umlagen	-328'500.00	-318'100.00	-10'400.00	-300'745.81
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	278'700.00	592'100.00	-313'400.00	591'967.45
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-278'700.00	-592'100.00	313'400.00	-591'967.44
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

315 Nebst dem allgemeinen Unterhalt sind folgende Massnahmen budgetiert:

- Ersatz Scheuersaugmaschine Fr. 10'000.00
- Treppenlift Fr. 5'800.00
- Unterhaltsarbeiten Garagentor Fr. 5'000.00
- Unterhalt Feuerlöscher und Reinigungsmaschine aussen Fr. 5'000.00

427 Die Schulhauswohnung wurde im Jahr 2014 saniert und anschliessend neu vermietet.

398 Im Jahr 2014 wird die letzte Tranche vom Gebäude Schulhaus Spitz abgeschrieben. Im Folgejahr entfallen die bisherigen kalkulatorischen Kosten.

230124 Oberstufenschulhaus

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	35'000.00	53'700.00	-18'700.00	28'713.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'800.00	4'200.00	-1'400.00	2'241.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	36.50
306	Dienstkleider, Zulagen	400.00	400.00	0.00	819.45
309	Übriger Personalaufwand	300.00	0.00	300.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	0.00	2'112.50
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	34'500.00	29'800.00	4'700.00	20'359.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	125'000.00	115'000.00	10'000.00	125'021.65
313	Verbrauchsmaterialien	18'000.00	18'000.00	0.00	15'837.10
314	Baulicher Unterhalt	36'000.00	35'300.00	700.00	16'683.43
315	Übriger Unterhalt	14'600.00	21'900.00	-7'300.00	17'270.90
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	24'000.00	24'000.00	0.00	23'640.00
318	Dienstleistungen und Honorare	2'800.00	2'800.00	0.00	791.40
395	Interne Leistungsverrechnung	241'000.00	183'000.00	58'000.00	310'429.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	534'500.00	488'200.00	46'300.00	563'957.13
434	Andere Benützungsgebühren	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'750.00
435	Verkäufe	-2'200.00	-1'500.00	-700.00	-2'189.90
436	Rückerstattungen	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-729.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	529'300.00	483'700.00	45'600.00	559'287.33
4	Erlöse aus Umlagen	-529'300.00	-483'700.00	-45'600.00	-559'287.34
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	655'100.00	596'300.00	58'800.00	551'230.25
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-655'100.00	-596'300.00	-58'800.00	-551'230.24
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

398 Aufgrund der aufgelaufenen Projektkosten „Sanierung Oberstufenschulhaus“ fallen zusätzliche kalkulatorische Kosten an.

230125 Horwerhalle

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'000.00	34'200.00	-24'200.00	9'015.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	900.00	2'700.00	-1'800.00	703.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	11.45
306	Dienstkleider, Zulagen	400.00	400.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	900.00	900.00	0.00	0.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	28'800.00	26'700.00	2'100.00	24'578.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	85'000.00	80'000.00	5'000.00	87'367.15
313	Verbrauchsmaterialien	17'000.00	17'000.00	0.00	15'111.73
314	Baulicher Unterhalt	48'100.00	41'000.00	7'100.00	45'490.76
315	Übriger Unterhalt	50'000.00	20'000.00	30'000.00	21'865.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00	1'000.00	0.00	304.20
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	0.00	256.10
395	Interne Leistungsverrechnung	171'000.00	186'000.00	-15'000.00	170'997.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	413'200.00	410'000.00	3'200.00	375'701.29
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-18'000.00	-18'000.00	0.00	-18'000.00
434	Andere Benützungsgebühren	-40'000.00	-45'000.00	5'000.00	-34'200.00
436	Rückerstattungen	-7'000.00	-6'000.00	-1'000.00	-8'103.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	348'200.00	341'000.00	7'200.00	315'397.79
4	Erlöse aus Umlagen	-348'200.00	-341'000.00	-7'200.00	-315'397.79
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	327'400.00	327'400.00	0.00	327'356.60
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-327'400.00	-327'400.00	0.00	-327'356.60
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

315 Nebst dem allgemeinen Unterhalt ist die Revision Urinoiranlage EG geplant (Fr. 24'500.00).

230126 Schulanlage Kastanienbaum

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'000.00	23'600.00	-13'600.00	5'848.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	900.00	1'900.00	-1'000.00	456.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	7.50
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	71.10
309	Übriger Personalaufwand	200.00	300.00	-100.00	0.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	39'400.00	24'600.00	14'800.00	28'362.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	70'000.00	70'000.00	0.00	48'962.45
313	Verbrauchsmaterialien	6'500.00	6'500.00	0.00	7'347.55
314	Baulicher Unterhalt	60'000.00	45'000.00	15'000.00	40'680.95
315	Übriger Unterhalt	25'000.00	10'000.00	15'000.00	27'792.45
318	Dienstleistungen und Honorare	8'000.00	8'900.00	-900.00	18.65
395	Interne Leistungsverrechnung	163'300.00	165'000.00	-1'700.00	163'289.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	383'600.00	356'100.00	27'500.00	322'837.85
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	-200.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-15'900.00	-12'200.00	-3'700.00	-15'880.00
434	Andere Benützungsgebühren	-9'000.00	-2'000.00	-7'000.00	-9'730.00
436	Rückerstattungen	-800.00	-800.00	0.00	-1'013.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	357'900.00	341'100.00	16'800.00	296'014.25
4	Erlöse aus Umlagen	-357'900.00	-341'100.00	-16'800.00	-296'014.27
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	526'200.00	503'700.00	22'500.00	484'860.20
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-526'200.00	-503'700.00	-22'500.00	-484'860.18
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

311 Nebst Diversem sind folgende Ersatzbeschaffungen geplant:

- Ersatz Turmmaterial Fr. 12'500.00
- Einrichtung Bibliothek Fr. 5'200.00
- Material für Sanierung Biotop Fr. 5'000.00

314 Nebst Diversem sind folgende bauliche Unterhaltsarbeiten geplant:

- Sanierung Einlaufschächte Pausenplatz Fr. 17'500.00
- Ergänzung Regale Lagerraum/Archiv Gemeinde Fr. 22'500.00

315 Nebst dem allgemeinen Unterhalt sind folgende Massnahmen budgetiert:

- Ersatz der alten Steuerung Heizung Fr. 15'000.00

398 Aufgrund der Investitionen Schulanlagen Kastanienbaum in den Jahren 2013/14 fallen zusätzliche kalkulatorische Kosten an.

230127 Schulanlagen Kindergarten

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	35'000.00	32'100.00	2'900.00	31'047.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'700.00	2'500.00	200.00	2'423.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	39.75
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	36'700.00	2'000.00	34'700.00	8'031.10
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	22'000.00	17'000.00	5'000.00	21'915.70
313	Verbrauchsmaterialien	12'000.00	2'500.00	9'500.00	11'488.35
314	Baulicher Unterhalt	25'800.00	50'300.00	-24'500.00	6'197.70
315	Übriger Unterhalt	5'000.00	5'000.00	0.00	19'351.25
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	109'000.00	92'000.00	17'000.00	98'105.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00	2'700.00	-1'700.00	469.95
394	Interne Verrechnungen	11'400.00	1'000.00	10'400.00	11'377.50
395	Interne Leistungsverrechnung	27'400.00	31'000.00	-3'600.00	27'254.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	288'100.00	238'200.00	49'900.00	237'702.50
436	Rückerstattungen	-300.00	-300.00	0.00	-14'327.55
2	Stufe II: Nettodirektkosten	287'800.00	237'900.00	49'900.00	223'374.95
4	Erlöse aus Umlagen	-287'800.00	-237'900.00	-49'900.00	-223'374.95
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	29'300.00	2'200.00	27'100.00	2'120.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-29'300.00	-2'200.00	-27'100.00	-2'120.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

- 311 Nebst diversen Ersatzbeschaffungen muss auf den Sommer 2015 ein zusätzlicher Kindergarten ausgerüstet werden.
- 316 Es werden zusätzliche Kindergartenräume gemietet.
- 398 Aufgrund der Investitionen Schulanlagen Kindergarten in den Jahren 2013/14 fallen zusätzliche kalkulatorische Kosten an.

230129 Verschiedene Schulliegenschaften

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	19'500.00	5'400.00	14'100.00	18'014.10
303	Sozialversicherungsbeiträge	600.00	500.00	100.00	469.45
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	679.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	50.75
306	Dienstkleider, Zulagen	10'000.00	11'000.00	-1'000.00	6'655.40
309	Übriger Personalaufwand	3'000.00	3'000.00	0.00	2'407.65
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10'000.00	35'000.00	-25'000.00	22'870.50
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	24'000.00	9'500.00	14'500.00	24'383.35
313	Verbrauchsmaterialien	7'000.00	7'000.00	0.00	5'280.00
314	Baulicher Unterhalt	5'000.00	17'000.00	-12'000.00	64'543.15
315	Übriger Unterhalt	17'000.00	15'000.00	2'000.00	17'841.25
318	Dienstleistungen und Honorare	87'000.00	84'000.00	3'000.00	87'036.20
319	Übriger Sachaufwand	500.00	500.00	0.00	32.85
394	Interne Verrechnungen	17'800.00	2'000.00	15'800.00	17'810.00
395	Interne Leistungsverrechnung	47'200.00	47'000.00	200.00	47'150.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	248'700.00	237'000.00	11'700.00	315'224.05
434	Andere Benützungsgebühren	-1'000.00	-1'500.00	500.00	-150.00
436	Rückerstattungen	-1'000.00	-8'000.00	7'000.00	-1'220.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	246'700.00	227'500.00	19'200.00	313'853.95
4	Erlöse aus Umlagen	-246'700.00	-227'500.00	-19'200.00	-313'853.96
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	18'100.00	18'100.00	0.00	21'812.20
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-18'100.00	-18'100.00	0.00	-21'812.19
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

311 Mit Ausnahme diverser kleinerer Ersatzbeschaffungen sind keine grösseren Beschaffungen geplant.

312 Die Kosten für Wasser, Strom und Heizmaterial werden der Rechnung 2013 angepasst.

318 Der Einsatz Securitas wird der Rechnung 2013 angepasst.

436 Rückerstattungen aus Versicherungsleistungen sind schwierig zu budgetieren.

230130 Sportanlagen Seefeld

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	12'000.00	12'100.00	-100.00	6'818.30
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'000.00	10'000.00	1'000.00	11'814.45
313	Verbrauchsmaterialien	9'400.00	6'000.00	3'400.00	2'541.35
314	Baulicher Unterhalt	20'500.00	25'200.00	-4'700.00	4'793.40
315	Übriger Unterhalt	1'000.00	1'000.00	0.00	7'321.90
394	Interne Verrechnungen	111'300.00	102'800.00	8'500.00	111'301.65
395	Interne Leistungsverrechnung	13'500.00	23'000.00	-9'500.00	13'449.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	178'700.00	180'100.00	-1'400.00	158'040.40
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-758.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	178'700.00	180'100.00	-1'400.00	157'281.75
4	Erlöse aus Umlagen	-178'700.00	-180'100.00	1'400.00	-157'281.77
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	443'400.00	439'800.00	3'600.00	439'662.35
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-443'400.00	-439'800.00	-3'600.00	-439'662.33
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

314 Nebst diversen kleineren Unterhaltsarbeiten ist eine Reinigung des Leichtathletikplatzes geplant (Fr. 11'000.00).

230131 Sportgebäude Seefeld

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	433.80
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'000.00	16'000.00	-14'000.00	1'126.95
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	19'000.00	18'000.00	1'000.00	19'518.50
313	Verbrauchsmaterialien	5'500.00	5'500.00	0.00	4'523.05
314	Baulicher Unterhalt	18'000.00	5'000.00	13'000.00	11'646.50
315	Übriger Unterhalt	6'300.00	3'000.00	3'300.00	3'865.55
318	Dienstleistungen und Honorare	3'000.00	2'800.00	200.00	2'396.60
395	Interne Leistungsverrechnung	79'000.00	83'000.00	-4'000.00	78'966.70
1	Stufe I: Direkte Kosten	133'000.00	133'500.00	-500.00	122'477.65
434	Andere Benützungsgebühren	-12'000.00	-12'000.00	0.00	-11'225.50
436	Rückerstattungen	-3'000.00	-2'500.00	-500.00	-4'168.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	118'000.00	119'000.00	-1'000.00	107'083.65
4	Erlöse aus Umlagen	-118'000.00	-119'000.00	1'000.00	-107'083.66
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	273'100.00	273'100.00	0.00	272'951.80
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-273'100.00	-273'100.00	0.00	-272'951.79
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

311 Im Jahr 2015 sind nebst diverser kleinerer Ersatzbeschaffungen keine grösseren Beschaffungen geplant.

314 Nebst diversen kleineren Unterhaltsarbeiten sollen die Fenster bei der Dusche in Kippfenster umgebaut werden (Fr. 13'000.00).

230132 Kleinschwimmhalle Spitz

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	1'730.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	135.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	2.20
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	400.00	200.00	200.00	510.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	4'300.00	9'800.00	-5'500.00	5'244.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	73'000.00	60'000.00	13'000.00	73'861.65
313	Verbrauchsmaterialien	15'000.00	8'000.00	7'000.00	7'707.00
314	Baulicher Unterhalt	15'100.00	10'000.00	5'100.00	5'143.00
315	Übriger Unterhalt	15'000.00	13'100.00	1'900.00	15'218.05
318	Dienstleistungen und Honorare	1'400.00	2'100.00	-700.00	171.10
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	0.00	150.00
395	Interne Leistungsverrechnung	196'700.00	190'000.00	6'700.00	196'656.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	321'100.00	293'400.00	27'700.00	306'529.70
434	Andere Benützungsgebühren	-30'000.00	-25'000.00	-5'000.00	-31'005.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	291'100.00	268'400.00	22'700.00	275'524.70
4	Erlöse aus Umlagen	-291'100.00	-268'400.00	-22'700.00	-275'524.71
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	112'700.00	134'300.00	-21'600.00	81'688.85
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-112'700.00	-134'300.00	21'600.00	-81'688.84
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

- 311 Mit Ausnahme diverser kleinerer Ersatzbeschaffungen sind keine grösseren Beschaffungen geplant.
- 312 Die Kosten für Wasser, Strom und Heizmaterial werden der Rechnung 2013 angepasst.
- 314 Nebst dem allgemeinen Unterhalt sind diverse kleinere Arbeiten (Auffangwanne Chemie, Notbeleuchtung UG, Panikschloss Eingangstüre) geplant.
- 436 Rückerstattungen aus Versicherungsleistungen sind schwierig zu budgetieren.
- 398 Aufgrund der Investitionen in die Schwimmhalle Spitz in den Jahren 2013/14 fallen zusätzliche kalkulatorische Kosten an.

230160 Werkhofgebäude

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00	0.00	1'000.00	872.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	0.00	100.00	68.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	0.00	100.00	0.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	25'000.00	25'000.00	0.00	19'506.10
314	Baulicher Unterhalt	10'000.00	10'000.00	0.00	47'947.15
315	Übriger Unterhalt	7'500.00	7'500.00	0.00	5'910.55
318	Dienstleistungen und Honorare	3'300.00	3'300.00	0.00	3'385.45
394	Interne Verrechnungen	13'400.00	4'000.00	9'400.00	13'406.15
395	Interne Leistungsverrechnung	4'000.00	2'000.00	2'000.00	3'923.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	64'400.00	51'800.00	12'600.00	95'020.40
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-78'000.00	-46'000.00	-32'000.00	-46'820.75
436	Rückerstattungen	-5'000.00	-6'000.00	1'000.00	-5'415.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-18'600.00	-200.00	-18'400.00	42'784.40
4	Erlöse aus Umlagen	18'600.00	200.00	18'400.00	-42'784.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	325'400.00	313'000.00	12'400.00	312'912.70
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-325'400.00	-313'000.00	-12'400.00	-312'912.70
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

427 Ab Sommer 2014 mietet die Polizei einen Teil der Räumlichkeiten beim Werkhof.

398 Aufgrund der Investitionen in den Werkhof in den Jahren 2013/14 fallen zusätzliche kalkulatorische Kosten an.

230190 übrige Liegenschaften

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	24'000.00	21'000.00	3'000.00	4'991.40
314	Baulicher Unterhalt	5'000.00	10'000.00	-5'000.00	158.65
315	Übriger Unterhalt	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	12'300.00	2'300.00	10'000.00	2'149.50
394	Interne Verrechnungen	17'200.00	5'000.00	12'200.00	17'187.50
395	Interne Leistungsverrechnung	34'100.00	27'000.00	7'100.00	34'016.30
1	Stufe I: Direkte Kosten	93'600.00	66'300.00	27'300.00	58'503.35
436	Rückerstattungen	-3'500.00	-3'500.00	0.00	-7'350.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	90'100.00	62'800.00	27'300.00	51'152.70
4	Erlöse aus Umlagen	-90'100.00	-62'800.00	-27'300.00	-51'152.70
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	19'300.00	60'500.00	-41'200.00	42'500.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-19'300.00	-60'500.00	41'200.00	-42'500.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

318 Abschluss der Gebäudezustandserhebung in Bezug auf Erdbbensicherheit (Fr. 10'000.00).

4.1.5 Zentrale Dienste

Zusammenzug Zentrale Dienste

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	2'000.00	1'000.00	1'000.00	2'250.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	14'000.00	41'400.00	-27'400.00	39'059.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'100.00	3'100.00	-2'000.00	3'152.30
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	200.00	-100.00	49.90
309	Übriger Personalaufwand	59'400.00	37'100.00	22'300.00	11'902.95
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	381'600.00	403'700.00	-22'100.00	392'282.30
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	197'800.00	124'500.00	73'300.00	136'037.52
313	Verbrauchsmaterialien	1'500.00	1'500.00	0.00	605.40
315	Übriger Unterhalt	137'000.00	122'500.00	14'500.00	115'381.30
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	436'300.00	401'900.00	34'400.00	318'235.61
317	Spesenentschädigungen	2'000.00	4'600.00	-2'600.00	539.50
318	Dienstleistungen und Honorare	620'200.00	554'200.00	66'000.00	498'167.37
394	Interne Verrechnungen	200.00	4'000.00	-3'800.00	165.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'147'300.00	1'186'100.00	-38'800.00	1'151'607.90
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'000'500.00	2'885'800.00	114'700.00	2'669'436.95
431	Gebühren für Amtshandlungen	-45'000.00	-45'000.00	0.00	-51'480.00
435	Verkäufe	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-1'716.60
436	Rückerstattungen	-122'500.00	-122'500.00	0.00	-118'105.32
439	Uebrige	-1'700.00	-1'700.00	0.00	-1'743.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'830'300.00	2'715'600.00	114'700.00	2'496'391.13
3	Kosten aus Umlagen	1'014'680.00	638'100.00	376'580.00	594'531.80
4	Erlöse aus Umlagen	-3'875'980.02	-3'381'500.01	-494'480.01	-3'121'659.97
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-31'000.02	-27'800.01	-3'200.01	-30'737.04
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	288'200.00	321'400.00	-33'200.00	141'944.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-288'199.98	-321'399.99	33'200.01	-141'943.96
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-31'000.00	-27'800.00	-3'200.00	-30'737.00
366	Beiträge an private Haushalte	46'000.00	46'000.00	0.00	45'617.00
461	Kantonsbeiträge	-15'000.00	-18'200.00	3'200.00	-14'880.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

2401 EDV/Informatik

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
309	Übriger Personalaufwand	13'000.00	28'000.00	-15'000.00	4'725.80
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	32'500.00	58'500.00	-26'000.00	70'179.60
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	190'300.00	117'000.00	73'300.00	133'661.52
315	Übriger Unterhalt	135'000.00	120'000.00	15'000.00	114'202.30
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	422'800.00	388'400.00	34'400.00	303'100.21
317	Spesenentschädigungen	2'000.00	2'000.00	0.00	27.50
318	Dienstleistungen und Honorare	50'000.00	34'000.00	16'000.00	4'517.45
394	Interne Verrechnungen	200.00	4'000.00	-3'800.00	165.00
395	Interne Leistungsverrechnung	453'900.00	427'000.00	26'900.00	458'829.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'299'700.00	1'178'900.00	120'800.00	1'089'408.73
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-267.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'299'700.00	1'178'900.00	120'800.00	1'089'141.23
3	Kosten aus Umlagen	889'680.00	528'300.00	361'380.00	594'531.80
4	Erlöse aus Umlagen	-2'189'380.02	-1'707'200.01	-482'180.01	-1'683'673.07
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.02	-0.01	-0.01	-0.04
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	288'200.00	321'400.00	-33'200.00	141'944.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-288'199.98	-321'399.99	33'200.01	-141'943.96
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

310 Ab Frühjahr 2015 kann die Gemeinde die Verträge der Photokopierer zu günstigeren Bedingungen abschliessen.

311 Aufgrund der Lebensdauer stehen diverse IT-Ersatzbeschaffungen an. Unter anderem sind folgende Ersatzbeschaffungen budgetiert:

- Blade Server Verwaltung (Fr. 10'000.00)
- Aufbau Infrastruktur Kopfbau OST (Fr. 10'000.00)
- Kopierer und Drucker Schulhaus Hofmatt (Fr. 12'000.00)
- Musikanlage Dachraum Schulhaus Hofmatt (Fr. 10'000.00)
- Audioanlage Turnhalle Kastanienbaum (Fr. 5'000.00)
- Tablet-Computer Primarschule (Fr. 16'000.00)
- Audio-Anlage Foyer-Gemeindehaus (Fr. 10'000.00)
- Beamer und Leinwand Horwerhalle (Fr. 24'500.00)

315 Die externe Betreuung der IT-Kirchfeld wurde bisher vom Kirchfeld direkt budgetiert.

316 Während dem Provisorium Sanierung Gemeindehaus wurden die Server-Infrastruktur extern eingemietet.

2402 Finanzdienstleistungen (inkl. Versicherungen)

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	0.00	290.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'500.00	2'500.00	0.00	2'376.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	0.00	50.45
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	7'900.00	7'900.00	0.00	9'552.90
318	Dienstleistungen und Honorare	182'000.00	108'000.00	74'000.00	114'715.50
395	Interne Leistungsverrechnung	201'700.00	377'100.00	-175'400.00	201'360.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	394'100.00	495'500.00	-101'400.00	328'345.70
431	Gebühren für Amtshandlungen	-45'000.00	-45'000.00	0.00	-51'480.00
436	Rückerstattungen	-10'500.00	-10'500.00	0.00	-10'663.30
2	Stufe II: Nettodirektkosten	338'600.00	440'000.00	-101'400.00	266'202.40
3	Kosten aus Umlagen	125'000.00	0.00	125'000.00	0.00
4	Erlöse aus Umlagen	-463'600.00	-440'000.00	-23'600.00	-266'202.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

318 Mit Hilfe eines Benchmarks sollen die Leistungen der Gemeinde Horw mit anderen Gemeinden verglichen werden (Fr. 65'000.00).

318 Die Inkassokosten der Debitoren ohne Steuern werden der Rechnung 2013 angepasst (plus Fr. 9'000.00).

2410 Kanzleidienste

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	57'500.00	57'500.00	0.00	38'437.90
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'500.00	1'500.00	0.00	605.40
315	Übriger Unterhalt	2'000.00	2'500.00	-500.00	1'128.55
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	600.00	600.00	0.00	615.00
318	Dienstleistungen und Honorare	276'900.00	257'400.00	19'500.00	233'123.52
395	Interne Leistungsverrechnung	487'100.00	380'000.00	107'100.00	486'722.20
1	Stufe I: Direkte Kosten	830'600.00	704'500.00	126'100.00	760'632.57
435	Verkäufe	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-1'716.60
436	Rückerstattungen	-112'000.00	-112'000.00	0.00	-107'174.52
439	Uebrige	-1'700.00	-1'700.00	0.00	-1'743.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	715'900.00	589'800.00	126'100.00	649'997.55
3	Kosten aus Umlagen	0.00	109'800.00	-109'800.00	0.00
4	Erlöse aus Umlagen	-715'900.00	-699'600.00	-16'300.00	-649'997.55
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

318 Als Vorbereitung Rückzug Baudepartement ins Gemeindehaus werden die Akten und Pläne Tiefbau für die Archivierung vorbereitet (Fr. 48'000.00).

242000 Zentrale Dienste Schule

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	2'000.00	1'000.00	1'000.00	2'250.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	14'000.00	41'400.00	-27'400.00	39'059.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'100.00	3'100.00	-2'000.00	3'152.30
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	200.00	-100.00	49.90
309	Übriger Personalaufwand	46'400.00	9'100.00	37'300.00	7'177.15
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	291'600.00	287'700.00	3'900.00	283'374.80
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	5'000.00	5'000.00	0.00	4'967.50
317	Spesenentschädigungen	0.00	2'600.00	-2'600.00	512.00
318	Dienstleistungen und Honorare	111'300.00	154'800.00	-43'500.00	145'810.90
395	Interne Leistungsverrechnung	4'600.00	2'000.00	2'600.00	4'695.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	476'100.00	506'900.00	-30'800.00	491'049.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	476'100.00	506'900.00	-30'800.00	491'049.95
4	Erlöse aus Umlagen	-507'100.00	-534'700.00	27'600.00	-521'786.95
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-31'000.00	-27'800.00	-3'200.00	-30'737.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-31'000.00	-27'800.00	-3'200.00	-30'737.00
366	Beiträge an private Haushalte	46'000.00	46'000.00	0.00	45'617.00
461	Kantonsbeiträge	-15'000.00	-18'200.00	3'200.00	-14'880.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

- 301 Die Lohnkosten Schultransport (bisher Fr. 14'600.00) werden neu unter der Kostenstelle „3010 Departemente“ und die Schulassistenzen (bisher Fr. 12'800.00) werden neu unter der Kostenstelle „520100 Kindergarten (Fr. 16'000.00) und „520200 Primarschule“ (Fr. 6'000.00) budgetiert.
- 309 Die Weiterbildung für Lehrpersonen (Fr. 35'000.00) wurde bisher unter der KART 318 budgetiert. An diese Kosten bezahlt der Kanton einen Beitrag von Fr. 15'000.00 (KART 461).
- 318 Die Schulhausleitungen sollen im Bereich Schulbetrieb vermehrt eigene Kompetenzen erhalten. Aus diesem Grund werden diverse Dienstleistungen (z.B. Schulhauskredite) neu direkt bei den Schulbetrieben Kindergarten, Primarschule und Sekundarschule verteilt.

4.1.6 Werkhof

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

2500 Werkhof

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	82'451.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	6'436.65
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	4'733.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	1'134.55
306	Dienstkleider, Zulagen	17'600.00	10'000.00	7'600.00	13'772.25
309	Übriger Personalaufwand	6'300.00	3'300.00	3'000.00	8'651.95
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	900.00	900.00	0.00	521.65
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	21'600.00	15'600.00	6'000.00	15'072.21
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'500.00	6'500.00	0.00	4'148.30
313	Verbrauchsmaterialien	147'800.00	132'900.00	14'900.00	195'716.71
314	Baulicher Unterhalt	75'800.00	81'500.00	-5'700.00	74'082.10
315	Übriger Unterhalt	39'400.00	40'500.00	-1'100.00	50'244.25
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'500.00	1'500.00	0.00	2'262.65
317	Spesenentschädigungen	500.00	500.00	0.00	42.00
318	Dienstleistungen und Honorare	58'800.00	52'100.00	6'700.00	58'748.10
394	Interne Verrechnungen	166'200.00	0.00	166'200.00	166'208.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'431'400.00	1'613'500.00	-182'100.00	1'479'580.45
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'974'300.00	1'958'800.00	15'500.00	2'163'806.67
436	Rückerstattungen	-46'100.00	-46'100.00	0.00	-61'870.00
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-43'774.65
494	Interne Verrechnungen	-1'732'000.00	-1'002'900.00	-729'100.00	-1'791'134.85
495	Interne Leistungsverrechnung	0.00	-610'000.00	610'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	196'200.00	299'800.00	-103'600.00	267'027.17
3	Kosten aus Umlagen	-18'600.00	-200.00	-18'400.00	42'784.40
4	Erlöse aus Umlagen	-177'600.00	-299'600.00	122'000.00	-309'811.60
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-0.03
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	382'000.00	367'200.00	14'800.00	348'462.90
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-382'000.00	-367'200.00	-14'800.00	-348'462.87
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

313 Nach Möglichkeit wird der Materialaufwand den Kostenträgern direkt verrechnet. Aufgrund der Rechnung 2012 konnte deshalb das Budget reduziert werden.

494 Die internen Leistungen des Werkhofs zugunsten anderer Bereiche werden konsequenter verrechnet.

495 Die Leistungen des Werkhofes zugunsten der eigenen Bereiche werden aufgrund der Leistungserfassung und einem Stundenansatz verrechnet.

4.2 Kostenträger

4.2.1 Verwaltung

Zusammenzug Verwaltung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	119'000.00	111'800.00	7'200.00	95'944.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'400.00	12'400.00	0.00	22'023.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	3'800.00	2'800.00	1'000.00	2'479.85
304	Personalversicherungsbeiträge	23'500.00	23'500.00	0.00	25'257.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	400.00	400.00	0.00	32.20
307	Rentenleistungen	514'000.00	517'600.00	-3'600.00	478'788.90
309	Übriger Personalaufwand	7'000.00	7'000.00	0.00	10'643.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	46'200.00	45'600.00	600.00	50'842.30
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	0.00	992.75
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	3'200.00	2'800.00	400.00	3'150.00
317	Spesenentschädigungen	5'000.00	5'000.00	0.00	514.60
318	Dienstleistungen und Honorare	286'400.00	263'600.00	22'800.00	234'648.17
319	Übriger Sachaufwand	700.00	700.00	0.00	370.00
394	Interne Verrechnungen	0.00	154'000.00	-154'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'019'600.00	1'801'000.00	218'600.00	2'021'714.70
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'041'200.00	2'948'200.00	93'000.00	2'947'402.72
431	Gebühren für Amtshandlungen	-314'000.00	-314'000.00	0.00	-344'661.16
434	Andere Benützungsgebühren	-500.00	-500.00	0.00	-420.00
436	Rückerstattungen	-63'000.00	-63'000.00	0.00	-59'932.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'663'700.00	2'570'700.00	93'000.00	2'542'389.11
3	Kosten aus Umlagen	384'735.68	577'466.59	-192'730.91	372'678.98
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	3'048'435.68	3'148'166.59	-99'730.91	2'915'068.09
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	154'113.22	159'049.39	-4'936.17	142'317.85
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'202'548.90	3'307'215.98	-104'667.08	3'057'385.94
365	Beiträge an private Institutionen	40'800.00	30'800.00	10'000.00	30'800.00
451	Rückerstattungen Kanton	-377'500.00	-347'500.00	-30'000.00	-383'300.40
6	Stufe VI: Vollkosten	2'865'848.90	2'990'515.98	-124'667.08	2'704'885.54

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger 50011 Volksabstimmungen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	30'000.00	18'000.00	12'000.00	13'824.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'400.00	1'400.00	1'000.00	203.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	110.95
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	4.35
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	16'400.00	20'000.00	-3'600.00	18'107.85
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	0.00	992.75
318	Dienstleistungen und Honorare	75'200.00	43'100.00	32'100.00	39'380.30
395	Interne Leistungsverrechnung	26'000.00	51'000.00	-25'000.00	26'118.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	150'100.00	133'600.00	16'500.00	98'742.30
2	Stufe II: Nettodirektkosten	150'100.00	133'600.00	16'500.00	98'742.30
3	Kosten aus Umlagen	0.00	6'556.25	-6'556.25	7'999.11
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	150'100.00	140'156.25	9'943.75	106'741.41
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	3'702.40	-3'702.40	3'255.54
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	150'100.00	143'858.65	6'241.35	109'996.95
365	Beiträge an private Institutionen	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	160'100.00	143'858.65	16'241.35	109'996.95

Im Jahr 2015 finden im Frühjahr Kantons- und Regierungsratswahlen und im Herbst National- und Ständeratswahlen statt. Aus diesem Grund fallen folgende Mehrkosten an:

300	Urnenbüro	plus	Fr. 12'000.00
318	Porto und übrige Dienstleistungen	plus	Fr. 32'100.00
365	Beitrag an Parteien		Fr. 10'000.00

50012 Einwohnerrat

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	89'000.00	93'800.00	-4'800.00	82'120.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	5'249.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	1'163.30
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	296.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	6.45
309	Übriger Personalaufwand	7'000.00	7'000.00	0.00	8'653.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	0.00	173.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	3'200.00	2'800.00	400.00	3'150.00
317	Spesenentschädigungen	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	32'800.00	37'800.00	-5'000.00	26'661.52
394	Interne Verrechnungen	0.00	121'000.00	-121'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	145'400.00	3'000.00	142'400.00	145'302.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	282'400.00	270'400.00	12'000.00	272'775.87
2	Stufe II: Nettodirektkosten	282'400.00	270'400.00	12'000.00	272'775.87
3	Kosten aus Umlagen	0.00	110'104.66	-110'104.66	22'106.42
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	282'400.00	380'504.66	-98'104.66	294'882.29
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	8'564.01	-8'564.01	7'595.49
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	282'400.00	389'068.67	-106'668.67	302'477.78
365	Beiträge an private Institutionen	30'800.00	30'800.00	0.00	30'800.00
6	Stufe VI: Vollkosten	313'200.00	419'868.67	-106'668.67	333'277.78

5002 Einwohnerdienste

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	600.00	600.00	0.00	255.00
319	Übriger Sachaufwand	100.00	100.00	0.00	70.00
395	Interne Leistungsverrechnung	243'600.00	247'000.00	-3'400.00	243'598.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	244'300.00	247'700.00	-3'400.00	243'923.35
431	Gebühren für Amtshandlungen	-60'000.00	-60'000.00	0.00	-58'189.27
436	Rückerstattungen	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'365.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	182'300.00	185'700.00	-3'400.00	184'369.08
3	Kosten aus Umlagen	94'712.16	18'038.63	76'673.53	22'008.54
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	277'012.16	203'738.63	73'273.53	206'377.62
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	26'235.82	10'186.66	16'049.16	8'957.19
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	303'247.98	213'925.29	89'322.69	215'334.81
6	Stufe VI: Vollkosten	303'247.98	213'925.29	89'322.69	215'334.81

5003 Zivilstandswesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00	2'400.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	200.00	200.00	0.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'000.00	1'000.00	0.00	1'057.00
318	Dienstleistungen und Honorare	3'800.00	4'300.00	-500.00	2'960.40
395	Interne Leistungsverrechnung	85'600.00	100'000.00	-14'400.00	85'561.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	93'100.00	108'000.00	-14'900.00	89'579.05
431	Gebühren für Amtshandlungen	-44'000.00	-44'000.00	0.00	-47'834.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	49'100.00	64'000.00	-14'900.00	41'744.55
3	Kosten aus Umlagen	0.00	16'432.29	-16'432.29	20'048.65
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	49'100.00	80'432.29	-31'332.29	61'793.20
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	9'279.54	-9'279.54	8'159.55
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	49'100.00	89'711.83	-40'611.83	69'952.75
6	Stufe VI: Vollkosten	49'100.00	89'711.83	-40'611.83	69'952.75

5004 Steuerwesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00	5'000.00	0.00	11'477.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	800.00	800.00	0.00	685.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	11.25
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	1'490.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	28'800.00	24'600.00	4'200.00	31'504.45
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	361.05
318	Dienstleistungen und Honorare	151'500.00	151'800.00	-300.00	150'666.10
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	0.00	300.00
394	Interne Verrechnungen	0.00	33'000.00	-33'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'228'800.00	1'114'000.00	114'800.00	1'230'949.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'415'000.00	1'329'300.00	85'700.00	1'427'446.25
434	Andere Benützungsgebühren	-500.00	-500.00	0.00	-420.00
436	Rückerstattungen	-61'000.00	-61'000.00	0.00	-58'567.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'353'500.00	1'267'800.00	85'700.00	1'368'458.80
3	Kosten aus Umlagen	195'311.36	405'666.48	-210'355.12	275'299.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'548'811.36	1'673'466.48	-124'655.12	1'643'758.15
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	101'641.58	115'645.12	-14'003.54	104'087.13
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'650'452.94	1'789'111.60	-138'658.66	1'747'845.28
451	Rückerstattungen Kanton	-377'500.00	-347'500.00	-30'000.00	-383'300.40
6	Stufe VI: Vollkosten	1'272'952.94	1'441'611.60	-168'658.66	1'364'544.88

310 Der Druckaufwand für Formulare etc. im Bereich Steuern wurde bisher zu knapp budgetiert.

451 Aufgrund der höheren Steuererträge steigen auch die Inkassobeiträge vom Kanton.

5005 Erbschaftswesen / Teilungsamt

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00	5'000.00	0.00	5'295.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	400.00	400.00	0.00	427.85
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	10.15
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	500.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	153.55
318	Dienstleistungen und Honorare	22'500.00	26'000.00	-3'500.00	14'724.85
319	Übriger Sachaufwand	600.00	600.00	0.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	290'200.00	286'000.00	4'200.00	290'184.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	318'800.00	318'100.00	700.00	311'296.65
431	Gebühren für Amtshandlungen	-210'000.00	-210'000.00	0.00	-238'637.39
2	Stufe II: Nettodirektkosten	108'800.00	108'100.00	700.00	72'659.26
3	Kosten aus Umlagen	94'712.16	20'668.28	74'043.88	25'216.91
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	203'512.16	128'768.28	74'743.88	97'876.17
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	26'235.82	11'671.66	14'564.16	10'262.95
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	229'747.98	140'439.94	89'308.04	108'139.12
6	Stufe VI: Vollkosten	229'747.98	140'439.94	89'308.04	108'139.12

5006 Rücktrittsgelder/Ruhegehalt

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
304	Personalversicherungsbeiträge	23'500.00	23'500.00	0.00	24'850.35
307	Rentenleistungen	514'000.00	517'600.00	-3'600.00	478'788.90
1	Stufe I: Direkte Kosten	537'500.00	541'100.00	-3'600.00	503'639.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	537'500.00	541'100.00	-3'600.00	503'639.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	537'500.00	541'100.00	-3'600.00	503'639.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	537'500.00	541'100.00	-3'600.00	503'639.25
6	Stufe VI: Vollkosten	537'500.00	541'100.00	-3'600.00	503'639.25

4.2.2 Öffentliche Sicherheit

Zusammenzug Öffentliche Sicherheit

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'000.00	9'000.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	700.00	700.00	0.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	0.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	500.00	500.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	19'200.00	17'400.00	1'800.00	16'915.55
313	Verbrauchsmaterialien	1'200.00	1'200.00	0.00	1'142.75
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	0.00	4'373.80
315	Übriger Unterhalt	9'400.00	12'900.00	-3'500.00	6'452.95
318	Dienstleistungen und Honorare	56'900.00	43'000.00	13'900.00	45'919.73
319	Übriger Sachaufwand	1'100.00	1'200.00	-100.00	1'020.00
394	Interne Verrechnungen	0.00	27'000.00	-27'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	29'300.00	20'500.00	8'800.00	29'092.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	127'600.00	133'700.00	-6'100.00	104'917.43
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-4'900.00	-4'400.00	-500.00	-4'871.10
430	Ersatzabgaben	0.00	0.00	0.00	-20'000.00
431	Gebühren für Amtshandlungen	-35'000.00	-35'000.00	0.00	-35'600.00
434	Andere Benützungsgebühren	-2'500.00	-2'800.00	300.00	-2'522.00
436	Rückerstattungen	-6'000.00	-6'000.00	0.00	-4'706.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	79'200.00	85'500.00	-6'300.00	37'217.68
3	Kosten aus Umlagen	0.00	2'320.27	-2'320.27	2'830.87
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	79'200.00	87'820.27	-8'620.27	40'048.55
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	68'000.00	103'710.29	-35'710.29	103'490.14
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	147'200.00	191'530.56	-44'330.56	143'538.69
352	Entschädigungen Gemeinden	1'336'200.00	1'324'300.00	11'900.00	1'224'650.10
365	Beiträge an private Institutionen	15'000.00	15'000.00	0.00	15'000.00
384	Einlagen Spezialfonds	0.00	0.00	0.00	20'000.00
460	Bundesbeiträge	-10'400.00	-12'200.00	1'800.00	-10'400.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-139'600.00	-144'100.00	4'500.00	-145'743.80
6	Stufe VI: Vollkosten	1'348'400.00	1'374'530.56	-26'130.56	1'247'044.99

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

5101 Vormundchaftswesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'000.00	9'000.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	700.00	700.00	0.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	0.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	20'000.00	-20'000.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	0.00
352	Entschädigungen Gemeinden	1'187'000.00	1'170'600.00	16'400.00	1'068'742.85
6	Stufe VI: Vollkosten	1'197'000.00	1'200'600.00	-3'600.00	1'068'742.85

352 Die Änderungen des Schweizerischen Zivilgesetzbuches zum Erwachsenenschutz, zum Personenrecht und zum Kindsrecht sind am 1. Januar 2013 in Kraft getreten und die bisherige Organisation in der Gemeinde wurde aufgelöst.
Das Budget der KES-B Luzern Land wird erst am 18. November 2014 von der GV behandelt. Gemäss Finanz- und Aufgabenplan der KES-B Luzern Land sind für das Jahr 2015 Fr. 5.846 Mio. Gemeindebeiträge geplant. Wenn unser Anteil von ca. 21 % gleich hoch bleibt, müssten wir demnach 2015 mit einem KES-B-Beitrag von rund Fr. 1.23 Mio. rechnen.

5102 Betreuungswesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
365	Beiträge an private Institutionen	15'000.00	15'000.00	0.00	15'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	15'000.00	15'000.00	0.00	15'000.00

5103 Grundbuch, Vermessung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	39'000.00	26'000.00	13'000.00	32'190.68
394	Interne Verrechnungen	0.00	14'000.00	-14'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	8'700.00	0.00	8'700.00	8'640.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	47'700.00	40'000.00	7'700.00	40'830.68
2	Stufe II: Nettodirektkosten	47'700.00	40'000.00	7'700.00	40'830.68
3	Kosten aus Umlagen	0.00	2'320.27	-2'320.27	2'830.87
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	47'700.00	42'320.27	5'379.73	43'661.55
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	1'310.29	-1'310.29	1'152.14
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	47'700.00	43'630.56	4'069.44	44'813.69
6	Stufe VI: Vollkosten	47'700.00	43'630.56	4'069.44	44'813.69

318 Zonenplan und Sondernutzungspläne müssen auf die neuen AV-Daten umgearbeitet werden (Fr. 13'000.00).

5106 Zivilschutz

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	19'200.00	17'400.00	1'800.00	16'915.55
313	Verbrauchsmaterialien	1'200.00	1'200.00	0.00	1'142.75
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	0.00	4'373.80
315	Übriger Unterhalt	9'400.00	12'900.00	-3'500.00	6'452.95
318	Dienstleistungen und Honorare	7'900.00	7'000.00	900.00	7'864.05
319	Übriger Sachaufwand	1'100.00	1'200.00	-100.00	1'020.00
394	Interne Verrechnungen	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	3'700.00	500.00	3'200.00	3'610.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	42'500.00	41'200.00	1'300.00	41'379.10
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-4'900.00	-4'400.00	-500.00	-4'871.10
430	Ersatzabgaben	0.00	0.00	0.00	-20'000.00
434	Andere Benützungsgebühren	-2'500.00	-2'800.00	300.00	-2'522.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-406.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	35'100.00	34'000.00	1'100.00	13'579.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	35'100.00	34'000.00	1'100.00	13'579.35
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	68'000.00	102'400.00	-34'400.00	102'338.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	103'100.00	136'400.00	-33'300.00	115'917.35
352	Entschädigungen Gemeinden	139'600.00	144'100.00	-4'500.00	145'743.80
384	Einlagen Spezialfonds	0.00	0.00	0.00	20'000.00
460	Bundesbeiträge	-10'400.00	-12'200.00	1'800.00	-10'400.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-139'600.00	-144'100.00	4'500.00	-145'743.80
6	Stufe VI: Vollkosten	92'700.00	124'200.00	-31'500.00	125'517.35

484 Der Beitrag an die ZSO wird mit einem Bezug aus dem Fonds "Zivilschutzersatzabgaben" finanziert (Fr. 139'600.00).

5108 Gerichtswesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	500.00	500.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	10'000.00	10'000.00	0.00	5'865.00
394	Interne Verrechnungen	0.00	12'000.00	-12'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	16'600.00	0.00	16'600.00	16'572.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	27'100.00	22'500.00	4'600.00	22'437.65
431	Gebühren für Amtshandlungen	-35'000.00	-35'000.00	0.00	-35'600.00
436	Rückerstattungen	-6'000.00	-6'000.00	0.00	-4'300.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-13'900.00	-18'500.00	4'600.00	-17'462.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-13'900.00	-18'500.00	4'600.00	-17'462.35
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-13'900.00	-18'500.00	4'600.00	-17'462.35
6	Stufe VI: Vollkosten	-13'900.00	-18'500.00	4'600.00	-17'462.35

5109 Militär

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	300.00	0.00	300.00	270.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	300.00	0.00	300.00	270.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	300.00	0.00	300.00	270.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	300.00	0.00	300.00	270.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	300.00	0.00	300.00	270.00
352	Entschädigungen Gemeinden	9'600.00	9'600.00	0.00	10'163.45
6	Stufe VI: Vollkosten	9'900.00	9'600.00	300.00	10'433.45

4.2.3 Feuerwehr

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

5105 Feuerwehr

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	8'500.00	8'500.00	0.00	5'616.10
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	224'600.00	233'700.00	-9'100.00	220'959.45
303	Sozialversicherungsbeiträge	5'700.00	2'600.00	3'100.00	5'658.95
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	1'300.00	-1'300.00	1'210.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	300.00	-200.00	85.20
306	Dienstkleider, Zulagen	66'100.00	67'000.00	-900.00	30'957.80
309	Übriger Personalaufwand	42'800.00	48'800.00	-6'000.00	31'565.44
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	7'000.00	6'400.00	600.00	5'908.15
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'500.00	7'500.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	12'000.00	12'000.00	0.00	11'662.60
313	Verbrauchsmaterialien	11'700.00	11'700.00	0.00	12'284.15
314	Baulicher Unterhalt	3'000.00	3'000.00	0.00	1'380.80
315	Übriger Unterhalt	51'100.00	40'700.00	10'400.00	19'415.65
317	Spesenentschädigungen	1'200.00	1'600.00	-400.00	1'200.00
318	Dienstleistungen und Honorare	22'900.00	18'500.00	4'400.00	33'164.75
319	Übriger Sachaufwand	2'700.00	3'100.00	-400.00	3'502.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	20'000.00	0.00	20'000.00	20'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	3'500.00	0.00	3'500.00	3'512.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	490'400.00	466'700.00	23'700.00	408'083.24
421	Guthaben	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'882.10
430	Ersatzabgaben	-585'000.00	-575'000.00	-10'000.00	-581'662.20
436	Rückerstattungen	-19'600.00	-4'000.00	-15'600.00	-11'387.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-116'200.00	-114'300.00	-1'900.00	-186'848.06
3	Kosten aus Umlagen	27'000.00	28'700.00	-1'700.00	14'076.90
4	Erlöse aus Umlagen	-246'600.00	-246'600.00	0.00	-246'513.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-335'800.00	-332'200.00	-3'600.00	-419'284.51
329	Übrige	2'500.00	4'000.00	-1'500.00	2'502.90
330	Abschreibungen Finanzvermögen	9'500.00	5'000.00	4'500.00	9'419.65
331	VV ordentliche Abschreibungen	69'600.00	69'600.00	0.00	69'551.65
396	Zinsen	41'700.00	44'000.00	-2'300.00	45'390.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	246'600.00	246'600.00	0.00	246'513.35
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	34'100.00	37'000.00	-2'900.00	-45'906.96
352	Entschädigungen Gemeinden	0.00	0.00	0.00	1'151.20
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	64'038.06
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	0.00	0.00	0.00	-175.30
461	Kantonsbeiträge	-19'000.00	-19'000.00	0.00	-19'107.00
480	Entnahme Spezialfinanzierung	-15'100.00	-18'000.00	2'900.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

306 Im Jahr 2015 ist die 2. Tranche Ersatzbeschaffung Brandschutzbekleidung in Höhe von Fr. 55'000.00 geplant.

480 Die Rechnung der Spezialfinanzierung Feuerwehr wird mit einem Bezug von Fr. 15'100.00 aus dem Fonds ausgeglichen.

4.2.4 Bildung

Zusammenzug Bildung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	3'200.00	5'600.00	-2'400.00	3'191.25
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	132'300.00	129'500.00	2'800.00	123'526.75
302	Löhne der Lehrkräfte	12'039'200.00	11'272'500.00	766'700.00	11'190'590.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	947'500.00	874'700.00	72'800.00	869'073.20
304	Personalversicherungsbeiträge	1'244'800.00	1'167'400.00	77'400.00	1'269'008.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	14'500.00	13'300.00	1'200.00	12'407.15
309	Übriger Personalaufwand	29'200.00	25'300.00	3'900.00	12'213.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	49'000.00	31'100.00	17'900.00	28'819.18
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	61'200.00	53'300.00	7'900.00	49'932.46
313	Verbrauchsmaterialien	58'400.00	83'600.00	-25'200.00	77'660.71
315	Übriger Unterhalt	39'400.00	21'200.00	18'200.00	29'450.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	19'800.00	24'800.00	-5'000.00	6'855.00
317	Spesenentschädigungen	7'400.00	4'500.00	2'900.00	3'330.50
318	Dienstleistungen und Honorare	151'200.00	85'900.00	65'300.00	78'743.80
319	Übriger Sachaufwand	3'800.00	3'800.00	0.00	3'303.30
395	Interne Leistungsverrechnung	200'800.00	216'000.00	-15'200.00	200'814.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	15'001'700.00	14'012'500.00	989'200.00	13'958'919.50
433	Schulgelder	-602'500.00	-611'700.00	9'200.00	-636'481.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	0.00	-2'070.00
436	Rückerstattungen	-105'000.00	-105'000.00	0.00	-135'891.60
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-7'191.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	14'294'200.00	13'295'800.00	998'400.00	13'177'285.40
3	Kosten aus Umlagen	5'377'713.27	5'079'152.67	298'560.60	5'177'106.15
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	19'671'913.27	18'374'952.67	1'296'960.60	18'354'391.55
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	3'245'083.68	3'248'772.77	-3'689.09	3'053'963.16
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	22'916'996.95	21'623'725.44	1'293'271.51	21'408'354.71
351	Entschädigungen Kanton	3'104'400.00	3'386'800.00	-282'400.00	3'347'799.00
352	Entschädigungen Gemeinden	26'800.00	26'000.00	800.00	95'107.60
362	Beiträge an Gemeinden	9'000.00	9'000.00	0.00	4'000.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	54'967.30
365	Beiträge an private Institutionen	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00
366	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00	690.00
461	Kantonsbeiträge	-4'715'800.00	-4'379'400.00	-336'400.00	-4'476'134.00
6	Stufe VI: Vollkosten	21'346'396.95	20'671'125.44	675'271.51	20'439'784.61

Kennzahlen Schule Horw zum Budget 2015			Schuljahr 14/15	Veränderung	Schuljahr 13/14	Veränderung	Schuljahr 12/13
Anzahl Lernende	Kindergarten	Vorkindergarten	52	9	43	1	42
		Regulär	166	14	152	-4	156
		Total Kindergarten	218	23	195	-3	198
	Primarschule	Hofmatt	245	6	239		
		Allmend	156	-6	162		
		Spitz	145	5	140		
		Kastanienbaum	162	24	138		
		Total Primarschule	708	29	679	-7	686
	Sekundarschule	Niveau A	74	-2	76		86
		Niveau B	94	-13	107		112
		Niveau C	85	-10	95		113
		Total	253	-25	278	-33	311
	Gesamttotal		1179	27	1152	-43	1195
	Anzahl Klassen	Kindergarten	Total Kindergarten	12	2	10	0
Primarschule		Hofmatt	12	0	12	0	12
		Allmend	9	0	9	0	9
		Spitz	7	0	7	1	6
		Kastanienbaum	9	1	8	-1	9
		Total Primar	37	1	36	0	36
Sekundarstufe		Niveau A	4	0	4	-1	5
		Niveau B	6	0	6	0	6
		Niveau C	6	0	6	0	6
		Total Sekundar	16	0	16	-1	17
Gesamttotal		65	3	62	-1	63	
Lektionen	Kindergarten	Regelunterricht	324.00	48.50	275.50	10.00	265.50
		Klassenlehrer	24.00	14.00	10.00	0.00	10.00
		IF	57.00	14.00	43.00	-3.00	46.00
		DAZ	28.00	18.00	10.00	-2.00	12.00
		Schulpool	4.00	0.00	4.00	0.00	4.00
		Altersentlastung	6.74	3.74	3.00	-3.74	6.74
		Total KG	443.74	98.24	345.50	1.26	344.24
		Primarschule	Regelunterricht	1186.00	61.00	1125.00	0.20
	Klassenlehrer		51.00	3.00	48.00	1.00	47.00
	IF		170.00	-12.00	182.00	12.00	170.00
	DAZ		82.00	18.00	64.00	-2.00	66.00
	Schulpool		22.25	0.00	22.25	0.00	22.25
	Schulpool IT		17.75	0.00	17.75	0.00	17.75
	Altersentlastung		15.85	0.00	15.85	-3.15	19.00
	Total Primar		1544.85	70.00	1474.85	8.05	1466.80
	Sekundarschule	Regelunterricht	595.75	28.75	567.00	-51.00	618.00
		Klassenlehrer	32.00	10.00	22.00	-1.00	23.00
		IF	44.00	-8.00	52.00	-3.00	55.00
		DAZ	3.00	-4.00	7.00	3.00	4.00
		Schulpool	12.40	0.00	12.40	0.00	12.40
		Schulpool IT	6.25	0.00	6.25	0.00	6.25
		Altersentlastung	4.66	-2.34	7.00	-3.00	10.00
		Total Sekundar	698.06	24.41	673.65	-55.00	728.65
	IS	Kindergarten	15.50	5.50	10.00	0.00	10.00
		Primar	25.25	15.25	10.00	0.00	10.00
		Sekundar	0.00	-3.00	3.00	0.00	3.00
		IS-Schulleitung	1.25	1.25		0.00	
		Total IS	42.00	19.00	23.00	0.00	23.00
	Schulleitung	Kindergarten	6.74	6.74		0.00	
		Primarschule	60.08	60.08		0.00	
		Sekundarschule	24.85	24.85		0.00	
		Total SL	91.67	4.22	87.45	0.45	87.00
	Gesamttotal Lektionen		2820.32	215.87	2604.45	-45.24	2649.69
Mitarbeitende	Total Mitarbeitende	163	25	138	-5	143	
Kennzahlen	Lernende/Klasse	Kindergarten	18.17	-1.33	19.50	-0.30	19.80
		Primarschule	19.14	0.27	18.86	-0.19	19.06
		Sekundarschule	15.81	-1.56	17.38	-0.92	18.29
		Total	18.14	-0.44	18.58	-0.39	18.97

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger 5201 Kindergarten

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	16'000.00	0.00	16'000.00	0.00
302	Löhne der Lehrkräfte	1'652'700.00	1'280'100.00	372'600.00	1'257'233.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	126'200.00	98'600.00	27'600.00	96'421.40
304	Personalversicherungsbeiträge	183'700.00	160'600.00	23'100.00	156'743.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'900.00	1'500.00	400.00	1'357.75
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	6'700.00	0.00	6'700.00	0.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	3'300.00	2'400.00	900.00	1'283.75
313	Verbrauchsmaterialien	1'300.00	13'000.00	-11'700.00	13'089.45
315	Übriger Unterhalt	200.00	0.00	200.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	13'400.00	0.00	13'400.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'005'400.00	1'556'200.00	449'200.00	1'526'129.25
436	Rückerstattungen	-30'000.00	-30'000.00	0.00	-3'708.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'975'400.00	1'526'200.00	449'200.00	1'522'420.75
3	Kosten aus Umlagen	668'712.73	566'623.20	102'089.53	547'270.15
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'644'112.73	2'092'823.20	551'289.53	2'069'690.90
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	173'749.82	135'989.88	37'759.94	133'995.15
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'817'862.55	2'228'813.08	589'049.47	2'203'686.05
461	Kantonsbeiträge	-607'200.00	-401'800.00	-205'400.00	-425'680.00
6	Stufe VI: Vollkosten	2'210'662.55	1'827'013.08	383'649.47	1'778'006.05

301 Die Klassenassistenzen wurden bisher unter der KST 242600 budgetiert.

302 Aufgrund der Zunahme der Schülerzahlen (plus 23 Lernende), der Integration von Sonderschülern und der regionalen Verteilung führt die Gemeinde Horw ab Sommer 2014 zwei zusätzliche Kindergartenabteilungen und ab dem Schuljahr 2015/16 rechnen wir nochmals mit einer zusätzlichen Abteilung. Zudem mussten wir das Angebot „Deutsch als Zweitsprache“ aufgrund der gesetzlichen Vorgaben erweitern.

318 Die Schulhausleitungen sollen im Bereich Schulbetrieb vermehrt eigene Kompetenzen erhalten. Aus diesem Grund werden die Schulhauskredite neu auf die Schulbetriebe verteilt (bisher unter KST 242000 Zentrale Dienste Schule).

461 Der Kanton bezahlt einen Pro-Kopfbeitrag von Fr. 2'625.00 (bisher Fr. 2'509.00) plus Fr. 685.00 (bisher Fr. 680.00) pro fremdsprachigen Lernenden.

5202 Primarschule

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'000.00	0.00	6'000.00	0.00
302	Löhne der Lehrkräfte	5'526'300.00	5'311'800.00	214'500.00	5'171'027.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	431'600.00	409'000.00	22'600.00	397'360.50
304	Personalversicherungsbeiträge	577'800.00	563'100.00	14'700.00	610'318.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	6'000.00	5'800.00	200.00	5'549.10
309	Übriger Personalaufwand	5'400.00	0.00	5'400.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	13'500.00	7'000.00	6'500.00	11'378.94
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	17'200.00	6'000.00	11'200.00	5'176.10
313	Verbrauchsmaterialien	10'300.00	15'200.00	-4'900.00	15'529.86
315	Übriger Unterhalt	14'300.00	8'400.00	5'900.00	9'067.65
317	Spesenentschädigungen	2'000.00	0.00	2'000.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	57'400.00	0.00	57'400.00	404.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	6'667'800.00	6'326'300.00	341'500.00	6'225'812.25
436	Rückerstattungen	-40'000.00	-40'000.00	0.00	-68'636.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	6'627'800.00	6'286'300.00	341'500.00	6'157'175.50
3	Kosten aus Umlagen	3'167'614.60	2'924'732.50	242'882.10	3'011'054.54
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	9'795'414.60	9'211'032.50	584'382.10	9'168'230.04
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'817'821.14	2'023'710.02	-205'888.88	1'913'669.66
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	11'613'235.74	11'234'742.52	378'493.22	11'081'899.70
461	Kantonsbeiträge	-2'589'800.00	-2'404'500.00	-185'300.00	-2'268'102.00
6	Stufe VI: Vollkosten	9'023'435.74	8'830'242.52	193'193.22	8'813'797.70

301 Die Klassenassistenzen wurden bisher unter der KST 242600 budgetiert.

302 Aufgrund der Zunahme der Schülerzahlen (plus 24 Lernende) führt die Gemeinde Horw ab Sommer 2014 eine zusätzliche Primarschulabteilung. Weiter mussten zwei bestehende sehr grosse Klassen während des Halbklassenunterrichts halbiert werden. Zudem mussten wir das Angebot „Deutsch als Zweitsprache“ aufgrund der gesetzlichen Vorgaben erweitern.

311 Nebst diversen Ersatzbeschaffungen sollen im Jahr 2015 sechs Nähmaschinen ersetzt werden (Fr. 11'700.00)

318 Die Schulhausleitungen sollen im Bereich Schulbetrieb vermehrt eigene Kompetenzen erhalten. Aus diesem Grund werden diverse Dienstleistungen wie Schulhauskredite, Projekte und Projektwochen neu auf die Schulbetriebe verteilt (bisher unter KST 242000 „Zentrale Dienste Schule“ oder KST 520700 „Freiwillige Angebote“).

461 Der Kanton bezahlt einen Pro-Kopfbeitrag von Fr. 3'556.00 (bisher Fr. 3'391.00) plus Fr. 685.00 (bisher Fr. 680.00) pro fremdsprachigen Lernenden.

398 Einerseits fallen aufgrund der Investitionen im Bereich Primarschulhäuser zusätzliche kalkulatorische Kosten an. Demgegenüber entfallen ab 2015 beim Schulhaus Spitz aufgrund des Alters der Anlage entsprechende Kosten.

5203 Sekundarstufe und Kantonsschule

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	935.00
302	Löhne der Lehrkräfte	2'893'500.00	2'866'100.00	27'400.00	3'009'358.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	226'000.00	220'700.00	5'300.00	231'705.55
304	Personalversicherungsbeiträge	324'300.00	311'000.00	13'300.00	357'944.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	3'300.00	3'200.00	100.00	3'237.60
309	Übriger Personalaufwand	1'800.00	0.00	1'800.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	4'600.00	4'800.00	-200.00	2'583.40
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'400.00	6'000.00	-3'600.00	5'161.26
313	Verbrauchsmaterialien	36'900.00	45'200.00	-8'300.00	36'611.60
315	Übriger Unterhalt	9'700.00	2'600.00	7'100.00	1'091.75
317	Spesenentschädigungen	1'100.00	0.00	1'100.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	32'000.00	0.00	32'000.00	316.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'535'600.00	3'459'600.00	76'000.00	3'648'944.66
436	Rückerstattungen	-20'000.00	-20'000.00	0.00	-41'824.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	3'515'600.00	3'439'600.00	76'000.00	3'607'120.16
3	Kosten aus Umlagen	1'394'562.02	1'476'245.52	-81'683.50	1'488'604.05
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	4'910'162.02	4'915'845.52	-5'683.50	5'095'724.21
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'114'365.49	965'028.96	149'336.53	888'322.93
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	6'024'527.51	5'880'874.48	143'653.03	5'984'047.14
351	Entschädigungen Kanton	1'476'000.00	1'782'000.00	-306'000.00	1'765'257.00
352	Entschädigungen Gemeinden	0.00	0.00	0.00	65'450.00
461	Kantonsbeiträge	-1'208'800.00	-1'317'100.00	108'300.00	-1'466'694.00
6	Stufe VI: Vollkosten	6'291'727.51	6'345'774.48	-54'046.97	6'348'060.14

302 Die Sekundarschule verzeichnet eine Abnahme der Schülerzahlen (minus 30 Lernende). Trotzdem konnte aufgrund der Verteilung in den Niveaus A,B,C und den übrigen Anforderungen (verschiedene Niveaüzüge pro Jahrgang) keine Abteilung geschlossen werden.

304 Der Pensionskassenbeitrag wurde im Budget 2014 zu tief angesetzt.

318 Die Schulhausleitungen sollen im Bereich Schulbetrieb vermehrt eigene Kompetenzen erhalten. Aus diesem Grund werden diverse Dienstleistungen wie Schulhauskredite, Projekte und Projektwochen neu auf die Schulbetriebe verteilt (bisher unter KST 242000 „Zentrale Dienste Schule“ oder KST 520700 „Freiwillige Angebote“).

461 Der Kanton bezahlt einen Pro-Kopfbeitrag von Fr. 4'580.00 (bisher Fr. 4'400.00) plus Fr. 685.00 (bisher Fr. 680.00) pro fremdsprachigen Lernenden. Aufgrund der kleineren Schülerzahl sinkt jedoch der Gesamtbeitrag.

398 Aufgrund der Investitionen im Bereich Oberstufenschulhaus steigen die kalkulatorischen Kosten an.

351 Kantonsschule:

Im Schuljahr 2014/15 besuchen deutlich weniger Schüler eine Kantonsschule.

Schülerzahlen gemäss Schulstatistik:

	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015
Kantonsschule	129	133	136	142	127	114	96

Schulgeldbeitrag pro Kantonsschüler:

Schuljahr	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015
Beitrag pro Schüler	14'000	14'000	14'000	14'500	15'000	15'000	15'000

5204 Schuldienste

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	15'000.00	-15'000.00	1'650.20
302	Löhne der Lehrkräfte	322'300.00	328'000.00	-5'700.00	327'171.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	27'400.00	25'300.00	2'100.00	25'382.40
304	Personalversicherungsbeiträge	41'400.00	43'300.00	-1'900.00	44'152.95
305	Unfall- und Krankenversicherung	500.00	500.00	0.00	353.50
309	Übriger Personalaufwand	3'100.00	2'700.00	400.00	2'640.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	6'400.00	6'600.00	-200.00	4'514.39
313	Verbrauchsmaterialien	5'300.00	5'600.00	-300.00	3'306.45
317	Spesenentschädigungen	300.00	0.00	300.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	300.00	300.00	0.00	804.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	407'000.00	427'300.00	-20'300.00	409'974.89
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-10'548.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	407'000.00	427'300.00	-20'300.00	399'426.54
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	407'000.00	427'300.00	-20'300.00	399'426.54
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	407'000.00	427'300.00	-20'300.00	399'426.54
351	Entschädigungen Kanton	0.00	0.00	0.00	94'682.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	2'165.00
6	Stufe VI: Vollkosten	407'000.00	427'300.00	-20'300.00	496'273.54

301 Der Praktikumsplatz beim schulpsychologischen Dienst ist zurzeit nicht besetzt.

5205 Sonderschulung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
302	Löhne der Lehrkräfte	229'500.00	94'200.00	135'300.00	51'001.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	18'100.00	7'200.00	10'900.00	3'935.85
304	Personalversicherungsbeiträge	25'700.00	2'200.00	23'500.00	4'033.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	600.00	200.00	400.00	53.20
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'000.00	0.00	3'000.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'000.00	0.00	1'000.00	1'005.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	277'900.00	103'800.00	174'100.00	60'028.50
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-1'312.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	277'900.00	103'800.00	174'100.00	58'715.75
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	277'900.00	103'800.00	174'100.00	58'715.75
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	277'900.00	103'800.00	174'100.00	58'715.75
351	Entschädigungen Kanton	1'628'400.00	1'604'800.00	23'600.00	1'487'860.00
352	Entschädigungen Gemeinden	26'000.00	26'000.00	0.00	0.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	52'802.30
461	Kantonsbeiträge	-100'000.00	-66'000.00	-34'000.00	-105'303.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'832'300.00	1'668'600.00	163'700.00	1'494'075.05

302 Es werden deutlich mehr Schüler im Bereich Integrative Sonderschulung eingeschult. Entsprechend ist der Bedarf an zusätzlichen Lektionen gestiegen. An die Kosten bezahlt der Kanton aus dem Pool „Sonderschulung“ Beiträge (KART 461).

351 Der Beitrag der Gemeinde an den Pool für die Sonderschulung beträgt Fr. 111.00 pro Einwohner und an die Heilpädagogische Früherziehung Fr. 7.00 pro Einwohner.

5207 Übrige Angebote (Schulsozialarbeit, -bibliothek und Übriges)

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	102'500.00	108'500.00	-6'000.00	118'391.55
302	Löhne der Lehrkräfte	174'500.00	175'000.00	-500.00	164'011.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	21'700.00	20'800.00	900.00	19'878.95
304	Personalversicherungsbeiträge	23'600.00	22'400.00	1'200.00	24'712.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	500.00	600.00	-100.00	320.15
309	Übriger Personalaufwand	7'000.00	9'100.00	-2'100.00	6'058.10
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'000.00	2'000.00	0.00	1'754.90
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'900.00	25'000.00	-1'100.00	24'719.25
313	Verbrauchsmaterialien	4'600.00	4'600.00	0.00	9'123.35
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	578.00
318	Dienstleistungen und Honorare	42'800.00	80'000.00	-37'200.00	71'158.30
319	Übriger Sachaufwand	100.00	100.00	0.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	4'300.00	0.00	4'300.00	4'326.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	407'500.00	448'100.00	-40'600.00	445'032.50
433	Schulgelder	-42'500.00	-42'500.00	0.00	-42'362.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-270.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	365'000.00	405'600.00	-40'600.00	402'400.50
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	365'000.00	405'600.00	-40'600.00	402'400.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	365'000.00	405'600.00	-40'600.00	402'400.50
352	Entschädigungen Gemeinden	0.00	0.00	0.00	28'864.00
461	Kantonsbeiträge	-90'000.00	-80'000.00	-10'000.00	-89'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	275'000.00	325'600.00	-50'600.00	342'264.50

Unter "Übrige Angebote" fallen:

- Aktiv und Fit
- Herbstsportwoche
- Kreativwoche
- Schullager
- Schulprojekte
- Ferienpässe
- Aufgabenhilfe

318 Die Schulhausleitungen sollen im Bereich Schulbetrieb vermehrt eigene Kompetenzen erhalten. Aus diesem Grund werden diverse Dienstleistungen wie Projektwochen neu auf die Schulbetriebe verteilt.

461 Der Kantonsbeitrag an die Aufgabenhilfe wurde dem Ertrag der Rechnung 2013 angepasst.

5208 Musikschule (Allgemein, Grundschulangebote, übrige Angebote)

Schulgeld pro Schuljahr:

Schüler						Erwachsene		
Schuljahr	Elementar	Gruppen	30 Minuten	40 Minuten	60 Minuten	30 Minuten	40 Minuten	60 Minuten
2009/10	350.00	600.00	690.00	920.00	1'380.00	1'800.00	2'400.00	3'600.00
2010/11	350.00	600.00	690.00	920.00	1'380.00	1'800.00	2'400.00	3'600.00
2011/12	350.00	600.00	690.00	920.00	1'380.00	1'800.00	2'400.00	3'600.00
2012/13	350.00	600.00	690.00	920.00	1'380.00	1'800.00	2'400.00	3'600.00
2013/14	350.00	600.00	690.00	920.00	1'380.00	1'800.00	2'400.00	3'600.00
2014/15	350.00	600.00	690.00	920.00	1'380.00	2'000.00	2'650.00	4'000.00

Schülerzahlen:

Schüler						Erwachsene		
Schuljahr	Elementar	Gruppen	30 Minuten	40 Minuten	60 Minuten	30 Minuten	40 Minuten	60 Minuten
2009/10	55	18	286	218	5	6	4	3
2010/11	48	24	199	288	6	8	4	2
2011/12	56	9	207	296	6	9	4	-
2012/13	49	26	208	258	5	8	3	-
2013/14	48	10	204	248	5	11	3	-
2014/15	38	17	183	262	7	15	5	1

520810 Musikschule Allgemein

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	3'200.00	5'600.00	-2'400.00	3'191.25
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	7'800.00	6'000.00	1'800.00	2'550.00
302	Löhne der Lehrkräfte	7'800.00	0.00	7'800.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	600.00	0.00	600.00	173.05
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	20.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	0.00	100.00	3.25
309	Übriger Personalaufwand	8'000.00	10'000.00	-2'000.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	12'800.00	10'700.00	2'100.00	8'587.55
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	14'400.00	13'900.00	500.00	13'592.10
315	Übriger Unterhalt	15'200.00	10'200.00	5'000.00	19'290.60
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	19'800.00	24'800.00	-5'000.00	6'855.00
317	Spesenentschädigungen	4'000.00	4'500.00	-500.00	2'752.50
318	Dienstleistungen und Honorare	5'300.00	5'600.00	-300.00	5'125.35
319	Übriger Sachaufwand	3'700.00	3'700.00	0.00	3'303.30
395	Interne Leistungsverrechnung	195'500.00	216'000.00	-20'500.00	195'483.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	298'200.00	311'000.00	-12'800.00	260'927.50
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	0.00	-2'070.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-700.00
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-7'191.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	298'200.00	311'000.00	-12'800.00	250'966.00
3	Kosten aus Umlagen	146'823.92	111'551.45	35'272.47	130'177.41
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	445'023.92	422'551.45	22'472.47	381'143.41
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	139'147.23	124'043.91	15'103.32	117'975.42
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	584'171.15	546'595.36	37'575.79	499'118.83
352	Entschädigungen Gemeinden	800.00	0.00	800.00	793.60
6	Stufe VI: Vollkosten	584'971.15	546'595.36	38'375.79	499'912.43

520820 Musikschulangebote Grundschule

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
302	Löhne der Lehrkräfte	46'900.00	41'300.00	5'600.00	43'328.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	3'700.00	3'200.00	500.00	3'381.55
304	Personalversicherungsbeiträge	3'500.00	0.00	3'500.00	3'167.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	55.30
309	Übriger Personalaufwand	100.00	0.00	100.00	36.30
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	0.00	935.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	54'300.00	44'600.00	9'700.00	50'904.80
2	Stufe II: Nettodirektkosten	54'300.00	44'600.00	9'700.00	50'904.80
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	54'300.00	44'600.00	9'700.00	50'904.80
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	54'300.00	44'600.00	9'700.00	50'904.80
6	Stufe VI: Vollkosten	54'300.00	44'600.00	9'700.00	50'904.80

520830 Musikschulangebote

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
302	Löhne der Lehrkräfte	1'185'700.00	1'176'000.00	9'700.00	1'167'458.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	92'200.00	89'900.00	2'300.00	90'833.95
304	Personalversicherungsbeiträge	64'800.00	64'800.00	0.00	67'916.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'500.00	1'400.00	100.00	1'477.30
309	Übriger Personalaufwand	3'800.00	3'500.00	300.00	3'478.60
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'348'000.00	1'335'600.00	12'400.00	1'331'165.15
433	Schulgelder	-560'000.00	-569'200.00	9'200.00	-594'119.00
436	Rückerstattungen	-15'000.00	-15'000.00	0.00	-8'890.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	773'000.00	751'400.00	21'600.00	728'155.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	773'000.00	751'400.00	21'600.00	728'155.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	773'000.00	751'400.00	21'600.00	728'155.40
366	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00	690.00
461	Kantonsbeiträge	-120'000.00	-110'000.00	-10'000.00	-121'355.00
6	Stufe VI: Vollkosten	653'000.00	641'400.00	11'600.00	607'490.40

521000 Erwachsenenbildung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
362	Beiträge an Gemeinden	9'000.00	9'000.00	0.00	4'000.00
365	Beiträge an private Institutionen	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	14'000.00	14'000.00	0.00	9'000.00

4.2.5 Kultur und Freizeit

Zusammenzug Kultur und Freizeit

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	26'000.00	26'000.00	0.00	18'121.25
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	78'000.00	68'700.00	9'300.00	84'560.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	6'200.00	6'300.00	-100.00	5'216.75
304	Personalversicherungsbeiträge	1'500.00	0.00	1'500.00	1'338.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	700.00	500.00	200.00	312.40
309	Übriger Personalaufwand	800.00	0.00	800.00	338.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'500.00	3'500.00	0.00	4'915.20
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	46'600.00	33'600.00	13'000.00	33'656.43
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'100.00	3'200.00	1'900.00	5'624.05
313	Verbrauchsmaterialien	26'000.00	36'400.00	-10'400.00	28'839.75
314	Baulicher Unterhalt	112'100.00	119'900.00	-7'800.00	41'190.40
315	Übriger Unterhalt	14'000.00	11'500.00	2'500.00	21'160.25
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	0.00	204.10
317	Spesenentschädigungen	900.00	900.00	0.00	2'303.10
318	Dienstleistungen und Honorare	293'000.00	207'500.00	85'500.00	192'037.90
319	Übriger Sachaufwand	5'400.00	5'400.00	0.00	4'313.55
394	Interne Verrechnungen	92'800.00	6'000.00	86'800.00	94'914.15
395	Interne Leistungsverrechnung	255'800.00	475'500.00	-219'700.00	254'834.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	968'400.00	1'004'900.00	-36'500.00	793'880.23
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-80'000.00	-80'000.00	0.00	-66'516.85
434	Andere Benützungsgebühren	-57'500.00	-51'500.00	-6'000.00	-50'477.50
436	Rückerstattungen	-3'100.00	-3'100.00	0.00	-6'751.60
439	Uebrige	-43'600.00	-43'600.00	0.00	-47'978.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	784'200.00	826'700.00	-42'500.00	622'156.13
3	Kosten aus Umlagen	537'629.69	530'808.80	6'820.89	471'445.32
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'321'829.69	1'357'508.80	-35'679.11	1'093'601.45
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'375'836.58	1'425'517.27	-49'680.69	1'374'172.92
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'697'666.27	2'783'026.07	-85'359.80	2'467'774.37
362	Beiträge an Gemeinden	180'800.00	179'600.00	1'200.00	165'656.40
363	Beiträge an eigene Anstalten	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00
365	Beiträge an private Institutionen	176'500.00	165'600.00	10'900.00	191'160.76
366	Beiträge an private Haushalte	60'000.00	60'000.00	0.00	56'636.60
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-50'000.00	-50'000.00	0.00	-43'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	3'069'966.27	3'143'226.07	-73'259.80	2'843'228.13

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger
5301 Kulturförderung und Kultursicherung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	20'000.00	20'000.00	0.00	16'527.50
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	30'000.00	30'000.00	0.00	16'043.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'400.00	3'200.00	-800.00	603.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	19.25
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'500.00	1'500.00	0.00	3'429.05
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	6'000.00	6'000.00	0.00	0.00
317	Spesenentschädigungen	500.00	500.00	0.00	1'901.80
318	Dienstleistungen und Honorare	119'000.00	64'000.00	55'000.00	48'612.20
319	Übriger Sachaufwand	800.00	800.00	0.00	360.00
395	Interne Leistungsverrechnung	13'300.00	8'000.00	5'300.00	13'130.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	193'600.00	134'100.00	59'500.00	100'626.90
434	Andere Benützungsgebühren	-17'500.00	-10'000.00	-7'500.00	-7'362.50
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-660.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	176'100.00	124'100.00	52'000.00	92'604.40
3	Kosten aus Umlagen	0.00	5'784.66	-5'784.66	7'057.64
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	176'100.00	129'884.66	46'215.34	99'662.04
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	3'266.67	-3'266.67	2'872.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	176'100.00	133'151.33	42'948.67	102'534.44
362	Beiträge an Gemeinden	74'800.00	74'600.00	200.00	75'426.00
365	Beiträge an private Institutionen	25'500.00	25'500.00	0.00	36'952.00
366	Beiträge an private Haushalte	60'000.00	60'000.00	0.00	56'636.60
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-50'000.00	-50'000.00	0.00	-43'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	286'400.00	243'251.33	43'148.67	228'549.04

318 Aus der bisherigen „Gemeindeausstellung“ wird neu das „Horwer Kulturprojekt“. Sie haben am 18. September 2014 den Bericht und Antrag Nr. 1532 „Horwer Kulturprojekt 2015/2016“ einstimmig gutgeheissen.

5302 Freizeit und Sport

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	6'000.00	6'000.00	0.00	1'593.75
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'600.00	1'600.00	0.00	1'500.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	0.00	0.00	175.30
314	Baulicher Unterhalt	48'000.00	25'500.00	22'500.00	6'275.25
315	Übriger Unterhalt	2'500.00	2'500.00	0.00	1'795.30
318	Dienstleistungen und Honorare	4'200.00	4'200.00	0.00	2'492.85
394	Interne Verrechnungen	4'100.00	6'000.00	-1'900.00	4'137.50
395	Interne Leistungsverrechnung	9'300.00	8'000.00	1'300.00	8'945.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	75'700.00	53'800.00	21'900.00	26'915.80
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-80'000.00	-80'000.00	0.00	-66'516.85
434	Andere Benützungsgebühren	-2'000.00	-1'500.00	-500.00	-2'160.00
436	Rückerstattungen	-200.00	-200.00	0.00	-217.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-6'500.00	-27'900.00	21'400.00	-41'978.05
3	Kosten aus Umlagen	421'154.26	394'498.35	26'655.91	356'582.75
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	414'654.26	366'598.35	48'055.91	314'604.70
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'248'105.00	1'297'847.66	-49'742.66	1'276'348.42
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'662'759.26	1'664'446.01	-1'686.75	1'590'953.12
363	Beiträge an eigene Anstalten	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00
365	Beiträge an private Institutionen	34'000.00	24'000.00	10'000.00	24'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'701'759.26	1'693'446.01	8'313.25	1'619'953.12

314 Die Fundationspfähle beim Schwimmsteg Sternenmätteli müssen ersetzt werden (gemäss Massnahmenliste Werterhaltungskonzept Uferbauwerke) (Fr. 42'000.00).

5303 Vereinsunterstützung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	235.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	18.45
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	19.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	0.30
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	180.00
318	Dienstleistungen und Honorare	8'000.00	8'000.00	0.00	5'714.00
395	Interne Leistungsverrechnung	8'000.00	2'500.00	5'500.00	7'981.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	16'000.00	10'500.00	5'500.00	14'148.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	16'000.00	10'500.00	5'500.00	14'148.95
3	Kosten aus Umlagen	0.00	3'939.42	-3'939.42	4'806.36
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	16'000.00	14'439.42	1'560.58	18'955.31
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	2'224.64	-2'224.64	1'956.14
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	16'000.00	16'664.06	-664.06	20'911.45
362	Beiträge an Gemeinden	0.00	0.00	0.00	1'500.00
365	Beiträge an private Institutionen	117'000.00	116'100.00	900.00	127'338.11
6	Stufe VI: Vollkosten	133'000.00	132'764.06	235.94	149'749.56

5304 Öffentliche Freizeitanlagen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	39'000.00	35'200.00	3'800.00	40'710.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	3'100.00	2'800.00	300.00	2'442.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	500.00	300.00	200.00	257.55
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'000.00	10'000.00	13'000.00	17'444.65
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'100.00	3'200.00	1'900.00	5'448.75
313	Verbrauchsmaterialien	26'000.00	36'400.00	-10'400.00	28'839.75
314	Baulicher Unterhalt	64'100.00	94'400.00	-30'300.00	34'915.15
315	Übriger Unterhalt	11'500.00	9'000.00	2'500.00	19'364.95
318	Dienstleistungen und Honorare	500.00	500.00	0.00	5'593.05
394	Interne Verrechnungen	88'700.00	0.00	88'700.00	90'776.65
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	212'000.00	-212'000.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	261'500.00	403'800.00	-142'300.00	245'793.10
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	0.00	-700.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-1'390.00
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-88.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	261'500.00	403'800.00	-142'300.00	243'615.00
3	Kosten aus Umlagen	69'119.35	107'726.72	-38'607.37	79'988.36
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	330'619.35	511'526.72	-180'907.37	323'603.36
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	114'613.67	111'528.00	3'085.67	83'631.09
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	445'233.02	623'054.72	-177'821.70	407'234.45
365	Beiträge an private Institutionen	0.00	0.00	0.00	2'870.65
6	Stufe VI: Vollkosten	445'233.02	623'054.72	-177'821.70	410'105.10

301 Der Besoldungsaufwand von Fr. 29'600.00 (bisher Fr. 25'800.00) für das Tiergehege Kirchfeld steigt leicht.

311 Für diverse Picknick-Plätze stehen Ersatzbeschaffungen an (Fr. 10'000.00)

314 Gegenüber dem Vorjahr sind nebst diversen kleineren Unterhaltsarbeiten keine grösseren Unterhaltmassnahmen geplant.

394 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen des Werkhofes mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.

5305 Kommunikation, Information

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	0.00	204.10
318	Dienstleistungen und Honorare	157'000.00	127'000.00	30'000.00	113'481.10
395	Interne Leistungsverrechnung	137'700.00	150'000.00	-12'300.00	137'340.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	294'700.00	277'000.00	17'700.00	251'025.20
436	Rückerstattungen	-2'800.00	-2'800.00	0.00	-3'983.70
439	Uebrige	-43'600.00	-43'600.00	0.00	-47'890.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	248'300.00	230'600.00	17'700.00	199'151.45
3	Kosten aus Umlagen	47'356.08	18'859.65	28'496.43	23'010.21
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	295'656.08	249'459.65	46'196.43	222'161.66
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	13'117.91	10'650.30	2'467.61	9'364.87
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	308'773.99	260'109.95	48'664.04	231'526.53
6	Stufe VI: Vollkosten	308'773.99	260'109.95	48'664.04	231'526.53

318 Für die 1. Tranche eines neuen Horwer Geschichtsbuches sind Fr. 20'000.00 budgetiert worden. Im Weiteren soll nach der Sanierung Gemeindehaus ein Tag der offenen Türe durchgeführt werden.

5307 Gemeindebibliothek

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'000.00	3'500.00	5'500.00	27'570.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	700.00	300.00	400.00	2'152.50
304	Personalversicherungsbeiträge	1'500.00	0.00	1'500.00	1'319.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	35.30
309	Übriger Personalaufwand	800.00	0.00	800.00	338.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'000.00	2'000.00	0.00	1'486.15
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	16'000.00	16'000.00	0.00	14'711.78
317	Spesenentschädigungen	400.00	400.00	0.00	221.30
318	Dienstleistungen und Honorare	4'300.00	3'800.00	500.00	16'144.70
319	Übriger Sachaufwand	4'600.00	4'600.00	0.00	3'953.55
395	Interne Leistungsverrechnung	87'500.00	95'000.00	-7'500.00	87'436.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	126'900.00	125'700.00	1'200.00	155'370.28
434	Andere Benützungsgebühren	-38'000.00	-40'000.00	2'000.00	-40'255.00
436	Rückerstattungen	-100.00	-100.00	0.00	-500.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	88'800.00	85'600.00	3'200.00	114'614.38
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	88'800.00	85'600.00	3'200.00	114'614.38
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	88'800.00	85'600.00	3'200.00	114'614.38
362	Beiträge an Gemeinden	106'000.00	105'000.00	1'000.00	88'730.40
6	Stufe VI: Vollkosten	194'800.00	190'600.00	4'200.00	203'344.78

4.2.6 Gesundheit

Zusammenfassung Gesundheit

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	55'000.00	55'000.00	0.00	62'060.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	4'300.00	4'300.00	0.00	2'643.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	15.70
309	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'500.00	0.00	1'607.60
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	100.00	100.00	0.00	49.45
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	100.00	100.00	0.00	0.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'600.00	1'600.00	0.00	1'152.09
317	Spesenentschädigungen	200.00	200.00	0.00	244.35
318	Dienstleistungen und Honorare	100.00	100.00	0.00	45'000.00
319	Übriger Sachaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00
394	Interne Verrechnungen	0.00	500.00	-500.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	61'500.00	59'000.00	2'500.00	61'383.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	124'800.00	122'800.00	2'000.00	174'155.74
2	Stufe II: Nettodirektkosten	124'800.00	122'800.00	2'000.00	174'155.74
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	124'800.00	122'800.00	2'000.00	174'155.74
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	124'800.00	122'800.00	2'000.00	174'155.74
352	Entschädigungen Gemeinden	78'000.00	78'000.00	0.00	73'700.00
362	Beiträge an Gemeinden	80'000.00	175'000.00	-95'000.00	98'477.10
363	Beiträge an eigene Anstalten	2'745'000.00	2'200'000.00	545'000.00	2'134'229.40
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	392'000.00	380'000.00	12'000.00	369'518.80
365	Beiträge an private Institutionen	1'008'000.00	948'000.00	60'000.00	997'145.45
366	Beiträge an private Haushalte	463'000.00	450'000.00	13'000.00	415'769.85
6	Stufe VI: Vollkosten	4'890'800.00	4'353'800.00	537'000.00	4'262'996.34

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

5401 Gesundheitswesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
394	Interne Verrechnungen	0.00	500.00	-500.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	100.00	5'000.00	-4'900.00	82.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	100.00	5'500.00	-5'400.00	82.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	100.00	5'500.00	-5'400.00	82.50
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	100.00	5'500.00	-5'400.00	82.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	100.00	5'500.00	-5'400.00	82.50
352	Entschädigungen Gemeinden	78'000.00	78'000.00	0.00	73'700.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	392'000.00	380'000.00	12'000.00	369'518.80
365	Beiträge an private Institutionen	108'000.00	73'000.00	35'000.00	117'365.35
366	Beiträge an private Haushalte	463'000.00	450'000.00	13'000.00	415'769.85
6	Stufe VI: Vollkosten	1'041'100.00	986'500.00	54'600.00	976'436.50

364 Aufgrund der aktuellen Erfahrungszahlen muss der Budgetbetrag bei der Familienhilfe erhöht werden.

365/366 Aufgrund der Pflegefinanzierung muss die Gemeinde bei der Spitex die Restkosten übernehmen. Aufgrund der aktuellen Erfahrungszahlen muss der Budgetbetrag bei den Pflegeleistungen erhöht werden.

5402 Schulgesundheitsdienst

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	55'000.00	55'000.00	0.00	62'060.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	4'300.00	4'300.00	0.00	2'643.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	15.70
309	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'500.00	0.00	1'607.60
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	100.00	100.00	0.00	49.45
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	100.00	100.00	0.00	0.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'600.00	1'600.00	0.00	1'152.09
317	Spesenentschädigungen	200.00	200.00	0.00	244.35
318	Dienstleistungen und Honorare	100.00	100.00	0.00	0.00
319	Übriger Sachaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	24'900.00	4'000.00	20'900.00	24'805.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	88'200.00	67'300.00	20'900.00	92'578.24
2	Stufe II: Nettodirektkosten	88'200.00	67'300.00	20'900.00	92'578.24
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	88'200.00	67'300.00	20'900.00	92'578.24
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	88'200.00	67'300.00	20'900.00	92'578.24
6	Stufe VI: Vollkosten	88'200.00	67'300.00	20'900.00	92'578.24

395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.

5403 Pflegefinanzierung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	0.00	45'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	36'500.00	50'000.00	-13'500.00	36'495.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	36'500.00	50'000.00	-13'500.00	81'495.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	36'500.00	50'000.00	-13'500.00	81'495.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	36'500.00	50'000.00	-13'500.00	81'495.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	36'500.00	50'000.00	-13'500.00	81'495.00
362	Beiträge an Gemeinden	80'000.00	175'000.00	-95'000.00	98'477.10
363	Beiträge an eigene Anstalten	2'745'000.00	2'200'000.00	545'000.00	2'134'229.40
365	Beiträge an private Institutionen	900'000.00	875'000.00	25'000.00	879'780.10
6	Stufe VI: Vollkosten	3'761'500.00	3'300'000.00	461'500.00	3'193'981.60

- 362 Aufgrund der Hochrechnung 2014 kann der Beitrag an andere Gemeinden reduziert werden.
- 363 Aufgrund der Kostenrechnung Pflege beim Kirchfeld müssen die Pflegekosten erhöht werden. Da Bewohner und Versicherungen keine höheren Beiträge zu zahlen haben, wird die Erhöhung der Pflegekosten vollumfänglich im Rahmen der Pflegefinanzierung durch die Gemeinde übernommen.
- 365 Aufgrund der Hochrechnung 2014 muss der Beitrag an private Anbieter erhöht werden.

4.2.7 Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege

Zusammenfassung

540300 Kirchfeld, Heim für Betreuung und Pflege

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'328'600.00	9'004'600.00	324'000.00	9'096'347.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	711'900.00	695'500.00	16'400.00	678'288.35
304	Personalversicherungsbeiträge	593'100.00	426'200.00	166'900.00	477'497.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	109'800.00	61'200.00	48'600.00	61'207.35
309	Übriger Personalaufwand	185'000.00	200'000.00	-15'000.00	174'180.10
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	47'200.00	46'500.00	700.00	43'353.15
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	288'000.00	298'000.00	-10'000.00	292'553.45
313	Verbrauchsmaterialien	1'197'000.00	1'162'500.00	34'500.00	1'125'498.95
314	Baulicher Unterhalt	227'000.00	187'000.00	40'000.00	185'776.60
315	Übriger Unterhalt	40'500.00	37'000.00	3'500.00	27'800.85
317	Spesenentschädigungen	8'500.00	6'500.00	2'000.00	10'320.75
318	Dienstleistungen und Honorare	117'400.00	111'000.00	6'400.00	109'451.60
319	Übriger Sachaufwand	51'000.00	56'000.00	-5'000.00	54'863.65
394	Interne Verrechnungen	0.00	224'191.40	-224'191.40	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	12'905'000.00	12'516'191.40	388'808.60	12'337'139.60
422	Anlagen des Finanzvermögens	-3'500.00	-5'000.00	1'500.00	-3'477.45
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-11'046'400.00	-10'826'700.00	-219'700.00	-10'272'684.40
436	Rückerstattungen	-263'000.00	-108'000.00	-155'000.00	-191'534.80
439	Uebrige	-380'200.00	-371'400.00	-8'800.00	-409'837.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'211'900.00	1'205'091.40	6'808.60	1'459'605.85
3	Kosten aus Umlagen	282'698.00	0.00	282'698.00	261'261.86
4	Erlöse aus Umlagen	-1'708'900.00	-1'628'300.00	-80'600.00	-1'627'138.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-214'302.00	-423'208.60	208'906.60	93'729.71
331	VV ordentliche Abschreibungen	1'039'400.00	1'012'400.00	27'000.00	1'012'376.00
396	Zinsen	217'000.00	223'200.00	-6'200.00	242'023.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'708'900.00	1'628'300.00	80'600.00	1'627'138.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'750'998.00	2'440'691.40	310'306.60	2'975'266.71
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	391'602.00	0.00	391'602.00	0.00
385	Einlage Vorfinanzierungen	220'000.00	500'000.00	-280'000.00	500'000.00
462	Gemeindebeiträge	-3'310'600.00	-2'838'200.00	-472'400.00	-2'573'391.50
480	Entnahme Spezialfinanzierung	0.00	-102'491.40	102'491.40	-90'1875.21
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-52'000.00	0.00	-52'000.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Kennzahlen



KIRCHFELD - Haus für Betreuung und Pflege

Gemeinde Horw

Teilaufgaben Die Gesamtbetriebsführung mit den Bereichen Pflege und Betreuung, Hotellerie inkl. Lingerie, Technischer Dienst, Umgebungspflege, Busbetrieb und Tiergehege

Indikatoren	2013	2012	Berechnung/Info/Bemerkungen
Bewohner			
Betten:	159	159	
Bettenbelegung in % (Auslastung)	90.6% K1: 94.10% K2: 78.66% LG: 99.04%	92.82% K1: 97.86% K2: 84.75% LG: im K2	
Belegung in Tagen	51'252	55'305	Total Bettenbelegung inkl. Ferien, Wartetage und Spitalaufenthalte
Bettenangebot Kirchfeld 1	110	110	
Bettenangebot Kirchfeld 2	40	40	
Bettenangebot Lindengarten	9	9	
Fluktuation Bewohner:			
Eintritte	85	47	
Austritte	91 (davon 26 nach Hause)	48 (davon 11 nach Hause)	
Pflegeleistungen:			
Anzahl Pflegeminuten Total	4'280'120	4'837'770	
Pflegeminuten - Pflegestufe 1	33'320	43'590	
Pflegeminuten - Pflegestufe 2	602'670	523'590	
Pflegeminuten - Pflegestufe 3	600	36'350	
Pflegeminuten - Pflegestufe 4	140'350	164'080	
Pflegeminuten - Pflegestufe 5	243'450	203'220	
Pflegeminuten - Pflegestufe 6	684'420	616'000	
Pflegeminuten - Pflegestufe 7	866'190	1'067'560	
Pflegeminuten - Pflegestufe 8	741'000	978'900	
Pflegeminuten - Pflegestufe 9	410'380	633'590	
Pflegeminuten - Pflegestufe 10	463'030	447'830	
Pflegeminuten - Pflegestufe 11	90'090	123'060	
Pflegeminuten - Pflegestufe 12	4'620	0	
Anzahl Pflgetage Total	51'269	54'149	
Pflgetage - Pflegestufe 1	3'332	4'359	
Pflgetage - Pflegestufe 2	20'089	17'453	
Pflgetage - Pflegestufe 3	12	727	
Pflgetage - Pflegestufe 4	2'005	2'344	
Pflgetage - Pflegestufe 5	2'705	2'258	
Pflgetage - Pflegestufe 6	6'222	5'600	
Pflgetage - Pflegestufe 7	6'663	8'212	
Pflgetage - Pflegestufe 8	4'940	6'526	
Pflgetage - Pflegestufe 9	2'414	3'727	
Pflgetage - Pflegestufe 10	2'437	2'357	
Pflgetage - Pflegestufe 11	429	586	
Pflgetage - Pflegestufe 12	21	0	

Detailauszüge:

10000 Gebäude und Umgebung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	285'000.00	295'000.00	-10'000.00	289'337.15
314	Baulicher Unterhalt	227'000.00	187'000.00	40'000.00	185'776.60
315	Übriger Unterhalt	30'000.00	30'000.00	0.00	22'258.55
318	Dienstleistungen und Honorare	77'000.00	77'000.00	0.00	71'612.20
394	Interne Verrechnungen	0.00	6'500.00	-6'500.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	619'000.00	595'500.00	23'500.00	568'984.50
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-5'300.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	619'000.00	595'500.00	23'500.00	563'684.10
3	Kosten aus Umlagen	1'700.00	0.00	1'700.00	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	620'700.00	595'500.00	25'200.00	563'684.10
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'708'900.00	1'628'300.00	80'600.00	1'627'138.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'329'600.00	2'223'800.00	105'800.00	2'190'822.10
385	Einlage Vorfinanzierungen	220'000.00	500'000.00	-280'000.00	500'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	2'549'600.00	2'723'800.00	-174'200.00	2'690'822.10

314 Mit zunehmendem Alter der Anlagen steigt der bauliche Unterhalt.

385 Das Kirchfeld 2 wurde schon in der Vergangenheit abgeschrieben. Aus diesem Grund werden für diese Infrastrukturen keine kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen dem Kirchfeld belastet. Trotzdem müssten die heutigen Bewohner einen Anteil an diese Infrastrukturkosten bezahlen. Mit einer Einlage in die Vorfinanzierung soll diesem Umstand Rechnung getragen werden. Gemäss Bericht BDO darf diese Rückstellung höchstens auf der Basis des heutigen Gebäudeversicherungswertes berechnet werden.

12000 Technischer Dienst

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	344'400.00	359'100.00	-14'700.00	352'234.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	26'300.00	27'700.00	-1'400.00	26'599.60
304	Personalversicherungsbeiträge	20'600.00	16'300.00	4'300.00	20'973.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	4'000.00	2'400.00	1'600.00	2'377.90
309	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00	0.00	3'845.60
313	Verbrauchsmaterialien	1'500.00	0.00	1'500.00	0.00
315	Übriger Unterhalt	5'000.00	5'000.00	0.00	4'605.40
318	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00	1'000.00	0.00	987.20
1	Stufe I: Direkte Kosten	403'300.00	412'000.00	-8'700.00	411'623.65
436	Rückerstattungen	-3'500.00	-6'000.00	2'500.00	-1'122.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	399'800.00	406'000.00	-6'200.00	410'500.90
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	399'800.00	406'000.00	-6'200.00	410'500.90
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	399'800.00	406'000.00	-6'200.00	410'500.90
6	Stufe VI: Vollkosten	399'800.00	406'000.00	-6'200.00	410'500.90

301 Die Löhne für den Busbetrieb sind neu auf Nebenbetriebe (9000) gebucht

13000 Leitung und Verwaltung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	555'900.00	482'600.00	73'300.00	479'370.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	42'500.00	37'000.00	5'500.00	36'357.10
304	Personalversicherungsbeiträge	44'800.00	29'200.00	15'600.00	34'112.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	6'500.00	3'100.00	3'400.00	3'263.35
309	Übriger Personalaufwand	59'000.00	74'000.00	-15'000.00	78'556.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	46'000.00	45'500.00	500.00	42'457.75
313	Verbrauchsmaterialien	6'000.00	6'000.00	0.00	6'186.00
317	Spesenentschädigungen	8'500.00	6'500.00	2'000.00	10'320.75
318	Dienstleistungen und Honorare	36'400.00	30'000.00	6'400.00	35'752.70
319	Übriger Sachaufwand	41'000.00	36'000.00	5'000.00	44'734.75
394	Interne Verrechnungen	0.00	217'691.40	-217'691.40	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	846'600.00	967'591.40	-120'991.40	771'111.85
422	Anlagen des Finanzvermögens	-3'500.00	-5'000.00	1'500.00	-3'477.45
436	Rückerstattungen	-6'000.00	-10'000.00	4'000.00	0.00
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-17'959.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	837'100.00	952'591.40	-115'491.40	749'675.40
3	Kosten aus Umlagen	280'998.00	0.00	280'998.00	261'261.86
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'118'098.00	952'591.40	165'506.60	1'010'937.26
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'118'098.00	952'591.40	165'506.60	1'010'937.26
6	Stufe VI: Vollkosten	1'118'098.00	952'591.40	165'506.60	1'010'937.26

301 Der Stellenplan Leitung und Verwaltung wird um 50 Stellenprozent erhöht.

394/3 Die Dienstleistungen der Gemeinde zugunsten Kirchfeld (Management, Informatik) werden wie in der Rechnung 2013 als Kostenumlagen verbucht.

14000 Hauswirtschaft

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'086'400.00	1'094'500.00	-8'100.00	1'095'746.45
303	Sozialversicherungsbeiträge	82'200.00	83'500.00	-1'300.00	82'814.85
304	Personalversicherungsbeiträge	76'500.00	57'800.00	18'700.00	65'073.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	12'900.00	7'500.00	5'400.00	7'511.85
309	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'500.00	0.00	431.25
313	Verbrauchsmaterialien	131'100.00	95'000.00	36'100.00	92'997.90
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'390'600.00	1'339'800.00	50'800.00	1'344'575.90
436	Rückerstattungen	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-755.70
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-100.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'380'600.00	1'329'800.00	50'800.00	1'343'720.20
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'380'600.00	1'329'800.00	50'800.00	1'343'720.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'380'600.00	1'329'800.00	50'800.00	1'343'720.20
6	Stufe VI: Vollkosten	1'380'600.00	1'329'800.00	50'800.00	1'343'720.20

313 Die Verbrauchsmaterialien werden neu nicht mehr in der Investitionsrechnung abgeschrieben.

16000 Küche

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'018'900.00	845'200.00	173'700.00	947'927.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	76'600.00	67'400.00	9'200.00	71'557.05
304	Personalversicherungsbeiträge	59'400.00	47'200.00	12'200.00	48'745.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	11'800.00	6'000.00	5'800.00	6'102.40
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'000.00	0.00	748.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'000.00	3'000.00	0.00	3'216.30
313	Verbrauchsmaterialien	749'400.00	761'000.00	-11'600.00	774'142.15
319	Übriger Sachaufwand	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	10'128.90
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'930'100.00	1'750'800.00	179'300.00	1'862'568.55
436	Rückerstattungen	-172'000.00	-10'000.00	-162'000.00	-48'611.55
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'758'100.00	1'740'800.00	17'300.00	1'813'957.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'758'100.00	1'740'800.00	17'300.00	1'813'957.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'758'100.00	1'740'800.00	17'300.00	1'813'957.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'758'100.00	1'740'800.00	17'300.00	1'813'957.00

301/436 Die krankheitsbedingte Lohnsumme wird zum Teil durch die Krankentaggeldversicherung zurückvergütet.

21000 Pflegekosten

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'265'000.00	6'223'200.00	41'800.00	6'221'068.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	479'700.00	479'900.00	-200.00	460'959.75
304	Personalversicherungsbeiträge	386'900.00	275'700.00	111'200.00	308'592.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	74'100.00	42'200.00	31'900.00	41'951.85
309	Übriger Personalaufwand	123'000.00	123'000.00	0.00	90'598.05
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'200.00	1'000.00	200.00	895.40
313	Verbrauchsmaterialien	309'000.00	300'500.00	8'500.00	252'172.90
1	Stufe I: Direkte Kosten	7'638'900.00	7'445'500.00	193'400.00	7'376'238.75
436	Rückerstattungen	-55'000.00	-56'000.00	1'000.00	-116'690.80
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-4'120.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	7'583'900.00	7'389'500.00	194'400.00	7'255'427.95
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	7'583'900.00	7'389'500.00	194'400.00	7'255'427.95
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	7'583'900.00	7'389'500.00	194'400.00	7'255'427.95
6	Stufe VI: Vollkosten	7'583'900.00	7'389'500.00	194'400.00	7'255'427.95

301 In Folge Anpassung der Zeitzulagen 10' pro Stunde im Nachtdienst wurde der Stellenplan Pflege erhöht (plus 150%).

304 Die Gemeinde bezahlt höhere Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse Horw.

60000 Pensionsleistungen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-7'500'000.00	-7'215'000.00	-285'000.00	-6'973'102.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-7'500'000.00	-7'215'000.00	-285'000.00	-6'973'102.65
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-7'500'000.00	-7'215'000.00	-285'000.00	-6'973'102.65
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-7'500'000.00	-7'215'000.00	-285'000.00	-6'973'102.65
6	Stufe VI: Vollkosten	-7'500'000.00	-7'215'000.00	-285'000.00	-6'973'102.65

432 Aufgrund der Kostenentwicklung der letzten Jahre müssen die Pensionstaxen erhöht werden.

62000 Pflege- und Betreuungsleistungen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-3'546'400.00	-3'611'700.00	65'300.00	-3'299'581.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-3'546'400.00	-3'611'700.00	65'300.00	-3'299'581.75
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-3'546'400.00	-3'611'700.00	65'300.00	-3'299'581.75
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-3'546'400.00	-3'611'700.00	65'300.00	-3'299'581.75
462	Gemeindebeiträge	-3'310'600.00	-2'838'200.00	-472'400.00	-2'573'391.50
6	Stufe VI: Vollkosten	-6'857'000.00	-6'449'900.00	-407'100.00	-5'872'973.25

462 Seit 2012 wurden die Pflorgetaxen nicht erhöht. Aufgrund der Kostenentwicklung der letzten Jahre müssen diese nun erhöht werden.

90000 Nebenbetriebe

Als Nebenbetriebe gelten das Restaurant/Bistro, die Bankette, Alterswohnungen und der Bus.

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	58'000.00	0.00	58'000.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	4'600.00	0.00	4'600.00	0.00
304	Personalversicherungsbeiträge	4'900.00	0.00	4'900.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	500.00	0.00	500.00	0.00
315	Übriger Unterhalt	5'500.00	2'000.00	3'500.00	936.90
318	Dienstleistungen und Honorare	3'000.00	3'000.00	0.00	1'099.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	76'500.00	5'000.00	71'500.00	2'036.40
436	Rückerstattungen	-16'500.00	-16'000.00	-500.00	-19'053.60
439	Uebrige	-380'200.00	-371'400.00	-8'800.00	-387'658.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-320'200.00	-382'400.00	62'200.00	-404'675.30
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-320'200.00	-382'400.00	62'200.00	-404'675.30
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-320'200.00	-382'400.00	62'200.00	-404'675.30
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-52'000.00	0.00	-52'000.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-372'200.00	-382'400.00	10'200.00	-404'675.30

- 301 Der Busbetrieb wird als Nebenbetrieb geführt. Die bisher unter dem Technischen Dienst verbuchten Löhne werden neu unter diesem Nebenbetrieb gebucht.
- 301 Mit Postulat Nr. 646/2013 forderte Heiri Schwegler, L2O, und Mitunterzeichnende eine bessere Anbindung des Kirchfelds an den öffentlichen Verkehr. Gestützt darauf hat das Kirchfeld das Konzept für einen Pilotbetrieb erarbeitet. Dieser wird ab 1. Januar 2015 für ½ Jahr umgesetzt. Gestützt auf den Erfahrungen des Pilotprojektes wird der Gemeinderat über das weitere Vorgehen entscheiden.
- 484 Der oben erwähnte Pilotbetrieb soll mit Mitteln aus dem noch vorhandenen Spezialfonds „2282.07 Buslinie 21“ finanziert werden.

990000 Abgrenzungskonto Finanzbuchhaltung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
4	Erlöse aus Umlagen	-1'708'900.00	-1'628'300.00	-80'600.00	-1'627'138.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-1'708'900.00	-1'628'300.00	-80'600.00	-1'627'138.00
331	VV ordentliche Abschreibungen	1'039'400.00	1'012'400.00	27'000.00	1'012'376.00
396	Zinsen	217'000.00	223'200.00	-6'200.00	242'023.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-452'500.00	-392'700.00	-59'800.00	-372'739.00
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	391'602.00	0.00	391'602.00	0.00
480	Entnahme Spezialfinanzierung	0.00	-102'491.40	102'491.40	-90'1875.21
6	Stufe VI: Vollkosten	-60'898.00	-495'191.40	434'293.40	-1'274'614.21

- 331 Die finanzbuchhalterischen Abschreibungen werden auf der Basis der Anlagebuchhaltung berechnet.
- 4 Die unter der Kostenstelle verbuchten kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen werden in diesem Abgrenzungskonto als Ertrag verbucht. Damit wird in der Gesamtsicht Kirchfeld die KORE-Sicht neutralisiert.
- 380 Der Überschuss wird mit einer Einlage in die Spezialfinanzierung ausgeglichen.

4.2.8 Soziale Wohlfahrt

Zusammenzug Soziale Wohlfahrt

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	7'000.00	7'000.00	0.00	1'940.25
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	308'500.00	301'600.00	6'900.00	307'717.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	23'800.00	24'100.00	-300.00	24'150.60
304	Personalversicherungsbeiträge	3'500.00	2'600.00	900.00	3'360.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	500.00	500.00	0.00	394.10
309	Übriger Personalaufwand	4'500.00	4'500.00	0.00	19'459.80
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	4'400.00	4'400.00	0.00	3'959.79
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	6'500.00	7'000.00	-500.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'600.00	1'600.00	0.00	969.00
313	Verbrauchsmaterialien	74'000.00	72'500.00	1'500.00	67'065.45
314	Baulicher Unterhalt	3'000.00	3'000.00	0.00	2'462.40
315	Übriger Unterhalt	8'300.00	8'000.00	300.00	6'727.75
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	100'300.00	94'000.00	6'300.00	79'296.80
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	85.20
318	Dienstleistungen und Honorare	114'500.00	82'800.00	31'700.00	57'341.20
319	Übriger Sachaufwand	4'600.00	4'500.00	100.00	3'806.30
395	Interne Leistungsverrechnung	2'032'300.00	2'168'700.00	-136'400.00	2'026'415.30
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'697'300.00	2'786'800.00	-89'500.00	2'605'151.34
434	Andere Benützungsgebühren	-295'800.00	-295'500.00	-300.00	-318'718.43
435	Verkäufe	-600.00	-600.00	0.00	-974.10
436	Rückerstattungen	-2'932'800.00	-3'332'800.00	400'000.00	-3'348'013.92
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-25.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-531'900.00	-842'100.00	310'200.00	-1'062'580.11
3	Kosten aus Umlagen	289'583.38	10'487.81	279'095.57	-2'273.96
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-242'316.62	-831'612.19	589'295.57	-1'064'854.07
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	119'826.34	61'125.88	58'700.46	54'373.79
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-122'490.28	-770'486.31	647'996.03	-1'010'480.28
352	Entschädigungen Gemeinden	167'000.00	167'000.00	0.00	162'908.65
361	Beiträge an Kanton	8'053'600.00	8'140'000.00	-86'400.00	7'938'286.50
362	Beiträge an Gemeinden	45'000.00	45'000.00	0.00	49'311.20
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	40'000.00	40'000.00	0.00	35'658.00
365	Beiträge an private Institutionen	130'900.00	200'900.00	-70'000.00	255'794.95
366	Beiträge an private Haushalte	6'173'000.00	6'308'000.00	-135'000.00	6'142'187.69
451	Rückerstattungen Kanton	-110'400.00	-100'400.00	-10'000.00	-124'483.00
460	Bundesbeiträge	0.00	0.00	0.00	-7'087.05
461	Kantonsbeiträge	-70'500.00	-70'000.00	-500.00	-102'789.85
469	Uebrige Beiträge	-500.00	-1'000.00	500.00	-1'650.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-60'000.00	-60'000.00	0.00	-21'813.10
6	Stufe VI: Vollkosten	14'245'609.72	13'899'013.69	346'596.03	13'315'843.71

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

550130 Krankenversicherung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	20'000.00	30'000.00	-10'000.00	19'916.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	20'000.00	30'000.00	-10'000.00	19'916.65
436	Rückerstattungen	-100'000.00	-100'000.00	0.00	-175'377.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-80'000.00	-70'000.00	-10'000.00	-155'460.50
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-80'000.00	-70'000.00	-10'000.00	-155'460.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-80'000.00	-70'000.00	-10'000.00	-155'460.50
361	Beiträge an Kanton	1'203'600.00	1'357'000.00	-153'400.00	1'337'171.00
365	Beiträge an private Institutionen	70'000.00	140'000.00	-70'000.00	202'865.45
6	Stufe VI: Vollkosten	1'193'600.00	1'427'000.00	-233'400.00	1'384'575.95

361 Der Beitrag der Gemeinde Horw an die Prämienverbilligung beträgt Fr. 84.84/Einwohner (bisher Fr. 85.55). Zusätzlich verrechnet der Kanton einen Verwaltungskostenanteil von Fr. 2.09/Einwohner.

550140 Ergänzungsleistungen und Familienzulagen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	40'200.00	43'000.00	-2'800.00	40'203.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	40'200.00	43'000.00	-2'800.00	40'203.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	40'200.00	43'000.00	-2'800.00	40'203.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	40'200.00	43'000.00	-2'800.00	40'203.35
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	40'200.00	43'000.00	-2'800.00	40'203.35
361	Beiträge an Kanton	4'026'000.00	3'832'200.00	193'800.00	3'646'228.00
6	Stufe VI: Vollkosten	4'066'200.00	3'875'200.00	191'000.00	3'686'431.35

361 Der Beitrag der Gemeinde Horw an die Ergänzungsleistungen beträgt Fr. 283.49/Einwohner (bisher Fr. 277.04). Zusätzlich verrechnet der Kanton einen Verwaltungskostenanteil von Fr. 4.33/Einwohner.

550150 Arbeitslosenfürsorge

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00	500.00	500.00	906.55
395	Interne Leistungsverrechnung	69'000.00	75'000.00	-6'000.00	68'806.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	70'000.00	75'500.00	-5'500.00	69'713.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	70'000.00	75'500.00	-5'500.00	69'713.05
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	70'000.00	75'500.00	-5'500.00	69'713.05
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	70'000.00	75'500.00	-5'500.00	69'713.05
361	Beiträge an Kanton	0.00	5'000.00	-5'000.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	70'000.00	80'500.00	-10'500.00	69'713.05

550160 Wohnungswesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	9'000.00	5'000.00	4'000.00	8'958.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	9'000.00	5'000.00	4'000.00	8'958.35
436	Rückerstattungen	-1'500.00	-1'500.00	0.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	7'500.00	3'500.00	4'000.00	8'958.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	7'500.00	3'500.00	4'000.00	8'958.35
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	7'500.00	3'500.00	4'000.00	8'958.35
365	Beiträge an private Institutionen	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
366	Beiträge an private Haushalte	97'000.00	95'000.00	2'000.00	92'507.00
6	Stufe VI: Vollkosten	105'500.00	99'500.00	6'000.00	101'465.35

55017 Familie plus

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	308'500.00	298'500.00	10'000.00	307'261.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	23'800.00	24'100.00	-300.00	23'856.70
304	Personalversicherungsbeiträge	3'500.00	2'600.00	900.00	3'343.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	500.00	500.00	0.00	392.20
309	Übriger Personalaufwand	4'500.00	4'500.00	0.00	13'424.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	3'500.00	3'500.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	900.00	900.00	0.00	491.45
313	Verbrauchsmaterialien	67'000.00	65'500.00	1'500.00	60'077.95
314	Baulicher Unterhalt	3'000.00	3'000.00	0.00	2'462.40
315	Übriger Unterhalt	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	74'000.00	68'000.00	6'000.00	53'012.50
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	85.20
318	Dienstleistungen und Honorare	51'300.00	23'800.00	27'500.00	22'473.50
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	0.00	493.50
395	Interne Leistungsverrechnung	654'000.00	669'700.00	-15'700.00	653'732.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'197'500.00	1'167'600.00	29'900.00	1'141'106.30
434	Andere Benützungsgebühren	-290'500.00	-290'500.00	0.00	-313'718.43
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-4'752.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	907'000.00	877'100.00	29'900.00	822'635.87
3	Kosten aus Umlagen	97'435.61	0.00	97'435.61	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'004'435.61	877'100.00	127'335.61	822'635.87
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	31'196.84	0.00	31'196.84	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'035'632.45	877'100.00	158'532.45	822'635.87
365	Beiträge an private Institutionen	8'900.00	8'900.00	0.00	7'787.50
366	Beiträge an private Haushalte	190'000.00	170'000.00	20'000.00	190'708.87
451	Rückerstattungen Kanton	-83'800.00	-73'800.00	-10'000.00	-98'300.00
460	Bundesbeiträge	0.00	0.00	0.00	-7'087.05
6	Stufe VI: Vollkosten	1'150'732.45	982'200.00	168'532.45	915'745.19

301 Der Besoldungsaufwand für die schulergänzenden Angebote wird der Rechnung 2013 angepasst.

318 Für fremdsprachige Kinder ist das Beherrschen der Deutschen Sprache besonders wichtig, um schulischen Erfolg zu haben, einen Platz und eine Aufgabe in der Gesellschaft zu finden. Was bereits im Vorschulalter an Sprachförderung investiert wird, sollte einen positiven Nutzen im Schulalter mit sich bringen, zum Beispiel eine Reduktion der DAZ-Stunden. Die Frühförderung (insbesondere die Sprachförderung) soll durch die HSLU (Hochschule für Soziale Arbeit Zentralschweiz) evaluiert und Massnahmen daraus abgeleitet werden. Es handelt sich um ein gemeinsames Projekt des Sozialdepartements und der Schulpflege.

366 Der Aufwand für die Betreuungsgutscheine wird der Rechnung 2013 angepasst.

5502 AHV-Zweigstelle

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
319	Übriger Sachaufwand	100.00	100.00	0.00	20.00
395	Interne Leistungsverrechnung	140'400.00	133'000.00	7'400.00	140'353.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	140'500.00	133'100.00	7'400.00	140'373.15
436	Rückerstattungen	-1'300.00	-1'300.00	0.00	-1'087.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	139'200.00	131'800.00	7'400.00	139'285.75
3	Kosten aus Umlagen	94'712.16	0.00	94'712.16	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	233'912.16	131'800.00	102'112.16	139'285.75
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	26'235.82	0.00	26'235.82	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	260'147.98	131'800.00	128'347.98	139'285.75
451	Rückerstattungen Kanton	-26'600.00	-26'600.00	0.00	-26'183.00
6	Stufe VI: Vollkosten	233'547.98	105'200.00	128'347.98	113'102.75

395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.

5503 Altersbetreuung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	3'000.00	-3'000.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	3'000.00	-3'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	3'000.00	-3'000.00	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	3'000.00	-3'000.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	3'000.00	-3'000.00	0.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	35'000.00	35'000.00	0.00	35'658.00
365	Beiträge an private Institutionen	21'000.00	21'000.00	0.00	20'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	56'000.00	59'000.00	-3'000.00	55'658.00

5504 Jugendanimation und Jugendförderung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	4'000.00	4'000.00	0.00	0.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	3'100.00	-3'100.00	456.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	293.90
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	16.85
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	1.90
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	2'937.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'400.00	2'400.00	0.00	1'608.29
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'000.00	2'500.00	-500.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	700.00	700.00	0.00	477.55
313	Verbrauchsmaterialien	7'000.00	7'000.00	0.00	6'987.50
315	Übriger Unterhalt	5'300.00	5'000.00	300.00	6'727.75
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	26'300.00	26'000.00	300.00	26'284.30
318	Dienstleistungen und Honorare	13'200.00	11'500.00	1'700.00	12'440.40
319	Übriger Sachaufwand	1'000.00	900.00	100.00	900.00
395	Interne Leistungsverrechnung	216'100.00	257'000.00	-40'900.00	211'100.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	278'000.00	320'100.00	-42'100.00	270'231.44
434	Andere Benützungsgebühren	-5'300.00	-5'000.00	-300.00	-5'000.00
435	Verkäufe	-600.00	-600.00	0.00	-974.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	272'100.00	314'500.00	-42'400.00	264'257.34
3	Kosten aus Umlagen	0.00	951.90	-951.90	1'161.36
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	272'100.00	315'451.90	-43'351.90	265'418.70
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	537.55	-537.55	472.67
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	272'100.00	315'989.45	-43'889.45	265'891.37
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
461	Kantonsbeiträge	-500.00	0.00	-500.00	-900.00
469	Uebrige Beiträge	-500.00	-1'000.00	500.00	-1'650.00
6	Stufe VI: Vollkosten	276'100.00	319'989.45	-43'889.45	263'341.37

55051 Allgemeine Fürsorge

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	3'000.00	3'000.00	0.00	1'940.25
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	3'098.80
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'000.00	2'000.00	0.00	2'351.50
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	24'000.00	22'000.00	2'000.00	13'877.55
319	Übriger Sachaufwand	3'500.00	3'500.00	0.00	2'392.80
395	Interne Leistungsverrechnung	842'400.00	899'000.00	-56'600.00	842'164.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	875'900.00	930'500.00	-54'600.00	865'825.05
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-25.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	875'900.00	930'500.00	-54'600.00	865'800.05
3	Kosten aus Umlagen	97'435.61	9'535.91	87'899.70	-3'435.32
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	973'335.61	940'035.91	33'299.70	862'364.73
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	62'393.68	60'588.33	1'805.35	53'901.12
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'035'729.29	1'000'624.24	35'105.05	916'265.85
352	Entschädigungen Gemeinden	167'000.00	167'000.00	0.00	162'908.65
361	Beiträge an Kanton	2'824'000.00	2'945'800.00	-121'800.00	2'954'887.50
362	Beiträge an Gemeinden	35'000.00	35'000.00	0.00	35'478.20
365	Beiträge an private Institutionen	10'000.00	10'000.00	0.00	15'931.00
366	Beiträge an private Haushalte	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	4'073'729.29	4'160'424.24	-86'694.95	4'085'471.20

361 Der Beitrag der Gemeinde Horw an die Heimfinanzierung (SEG Gesetz über die sozialen Einrichtungen) beträgt Fr. 204.60/Einwohner (bisher Fr. 215.90).

55052 Gesetzliche Fürsorge

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
436	Rückerstattungen	-2'430'000.00	-2'830'000.00	400'000.00	-2'702'336.73
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-2'430'000.00	-2'830'000.00	400'000.00	-2'702'336.73
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-2'430'000.00	-2'830'000.00	400'000.00	-2'702'336.73
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-2'430'000.00	-2'830'000.00	400'000.00	-2'702'336.73
366	Beiträge an private Haushalte	5'209'000.00	5'409'000.00	-200'000.00	5'230'476.92
461	Kantonsbeiträge	-70'000.00	-70'000.00	0.00	-101'889.85
6	Stufe VI: Vollkosten	2'709'000.00	2'509'000.00	200'000.00	2'426'250.34

366/436 Die wirtschaftliche Sozialhilfe wird im Bruttoprinzip verbucht. Je nach Fall verändern sich der Aufwand bzw. die Rückerstattungen. Insgesamt gehen wir bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe von einem leichten Zuwachs gegenüber dem Budget 2014 aus.

Dossierentwicklung der sozialen Beratungsdienste

Jahr	Anfangsbestand Dossier	Zugänge Intake	Abgänge Abschluss	Aktive Dossier am Jahres-ende	Geführte Fälle	
					Total pro Jahr	davon WSH
2001	321	142	173	289	463	263
2002	289	199	181	307	488	307
2003	307	249	234	322	556	328
2004	322	268	232	358	590	310
2005	358	223	197	382	581	314
2006	382	348	328	402	730	332
2007	402	303	311	394	705	318
2008	394	600	641	353	994	331
2009	353	604	587	370	957	305
2010	370	547	537	382	917	287
2011	382	553	588	344	932	297
2012	344	580	548	376	924	301
2013	376	514	448	442	890	258
2014 Stand Ende August	442	329	314	457	771	253

Gründe für die wirtschaftliche Sozialhilfe

	2011		2012		2013	
Dossier	182	100%	164	100%	194	100%
Working poor	17	9%	26	16%	36	19%
Arbeitslosen - Taggeld - Bevorschussung	17	9%	9	5%	10	5%
Ausgesteuerte Erwerbslose	40	22%	37	23%	52	27%
Krankheit / Unfall in IV Abklärung	52	29%	34	21%	39	20%
Restfinanzierung Altersheim	10	5%	16	10%	15	8%
Selbständige ohne Erwerb	2	1%	1	1%	2	1%
Langzeitarbeitslose	19	10%	19	12%	17	9%
Kinder- und Jugendheim / Pflegefamilie	9	5%	6	4%	4	2%
in Trennung / Scheidung	7	4%	7	4%	9	5%
in Ausbildung	9	5%	9	5%	10	5%

55053 Alimenteninkasso

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	10'000.00	10'000.00	0.00	2'043.20
395	Interne Leistungsverrechnung	36'600.00	49'000.00	-12'400.00	36'566.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	46'600.00	59'000.00	-12'400.00	38'609.85
436	Rückerstattungen	-400'000.00	-400'000.00	0.00	-464'435.64
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-353'400.00	-341'000.00	-12'400.00	-425'825.79
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-353'400.00	-341'000.00	-12'400.00	-425'825.79
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-353'400.00	-341'000.00	-12'400.00	-425'825.79
366	Beiträge an private Haushalte	580'000.00	530'000.00	50'000.00	554'662.80
6	Stufe VI: Vollkosten	226'600.00	189'000.00	37'600.00	128'837.01

366 Aufgrund der Hochrechnung 2014 muss der Inkassoaufwand erhöht werden.

55055 Hilfsaktionen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	15'000.00	15'000.00	0.00	5'600.00
395	Interne Leistungsverrechnung	4'600.00	5'000.00	-400.00	4'614.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	19'600.00	20'000.00	-400.00	10'214.15
439	Uebrige	0.00	0.00	0.00	-25.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	19'600.00	20'000.00	-400.00	10'189.15
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	19'600.00	20'000.00	-400.00	10'189.15
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	19'600.00	20'000.00	-400.00	10'189.15
362	Beiträge an Gemeinden	10'000.00	10'000.00	0.00	13'833.00
365	Beiträge an private Institutionen	20'000.00	20'000.00	0.00	9'211.00
366	Beiträge an private Haushalte	95'000.00	102'000.00	-7'000.00	73'832.10
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-60'000.00	-60'000.00	0.00	-21'813.10
6	Stufe VI: Vollkosten	84'600.00	92'000.00	-7'400.00	85'252.15

366 Der Aufwand für die Gemeindebeihilfen wird der Rechnung 2013 angepasst (Fr. 60'000.00).

4.2.9 Verkehr

Zusammenzug Verkehr

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	1'583.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	123.60
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	62.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	2.05
309	Übriger Personalaufwand	1'200.00	1'200.00	0.00	975.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	7'500.00	8'100.00	-600.00	7'578.25
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	28'100.00	38'100.00	-10'000.00	43'710.30
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	232'800.00	234'700.00	-1'900.00	230'984.65
313	Verbrauchsmaterialien	98'100.00	108'200.00	-10'100.00	99'418.65
314	Baulicher Unterhalt	691'200.00	662'000.00	29'200.00	665'082.80
315	Übriger Unterhalt	20'100.00	24'600.00	-4'500.00	15'735.40
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'600.00	1'600.00	0.00	3'133.50
317	Spesenentschädigungen	500.00	500.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	246'800.00	200'700.00	46'100.00	281'084.65
319	Übriger Sachaufwand	28'500.00	28'500.00	0.00	6'828.15
394	Interne Verrechnungen	412'300.00	6'800.00	405'500.00	412'191.50
395	Interne Leistungsverrechnung	357'300.00	645'500.00	-288'200.00	356'327.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'126'000.00	1'960'500.00	165'500.00	2'124'821.85
431	Gebühren für Amtshandlungen	0.00	0.00	0.00	-750.00
434	Andere Benützungsgebühren	-265'000.00	-305'000.00	40'000.00	-271'418.08
436	Rückerstattungen	-71'000.00	-56'000.00	-15'000.00	-105'670.95
439	Uebrige	-23'200.00	-23'200.00	0.00	-3'086.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'766'800.00	1'576'300.00	190'500.00	1'743'896.82
3	Kosten aus Umlagen	303'555.87	282'208.17	21'347.70	206'468.90
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'070'355.87	1'858'508.17	211'847.70	1'950'365.72
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'377'170.49	1'351'826.38	25'344.11	1'476'880.21
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'447'526.36	3'210'334.55	237'191.81	3'427'245.93
362	Beiträge an Gemeinden	1'889'200.00	1'862'300.00	26'900.00	1'863'277.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	0.00	22'000.00	-22'000.00	15'000.00
365	Beiträge an private Institutionen	43'800.00	68'600.00	-24'800.00	14'763.05
469	Uebrige Beiträge	-63'500.00	-77'000.00	13'500.00	-81'424.70
6	Stufe VI: Vollkosten	5'317'026.36	5'086'234.55	230'791.81	5'238'861.28

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger 5601 Neubau/Erneuerung Strassen, Wege und Strassenbeleuchtung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	1'583.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	123.60
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	62.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	2.05
309	Übriger Personalaufwand	1'200.00	1'200.00	0.00	975.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'500.00	3'100.00	-600.00	1'834.80
314	Baulicher Unterhalt	154'200.00	165'000.00	-10'800.00	145'487.40
317	Spesenentschädigungen	500.00	500.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	111'300.00	109'700.00	1'600.00	201'047.55
319	Übriger Sachaufwand	21'900.00	21'900.00	0.00	250.00
395	Interne Leistungsverrechnung	316'000.00	230'000.00	86'000.00	314'601.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	607'600.00	531'400.00	76'200.00	665'967.90
436	Rückerstattungen	-25'000.00	-10'000.00	-15'000.00	0.00
439	Uebrige	-20'000.00	-20'000.00	0.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	562'600.00	501'400.00	61'200.00	665'967.90
3	Kosten aus Umlagen	58'227.83	117'366.97	-59'139.14	-3'340.69
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	620'827.83	618'766.97	2'060.86	662'627.21
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'040'687.54	1'050'286.38	-9'598.84	1'168'611.55
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'661'515.37	1'669'053.35	-7'537.98	1'831'238.76
469	Uebrige Beiträge	-63'500.00	-77'000.00	13'500.00	-81'424.70
6	Stufe VI: Vollkosten	1'598'015.37	1'592'053.35	5'962.02	1'749'814.06

314 Der bauliche Unterhalt Strassen setzt sich wie folgt zusammen:

- Unterhalt Fusswege Fr. 20'000.00
- Unterhalt / Neubau Strassenbeleuchtung Gemeinde Fr. 70'700.00

314 Im Bereich privater Strassenbeleuchtung sind Fr. 63'500.00 für Neuanlagen und Reparaturen budgetiert. Diese Kosten werden weiterverrechnet (KART 469).

318 Nebst diverser kleinerer Planungsarbeiten (Rahmenkredit inkl. Fusswege Fr. 60'000.00) steht die Planung Kastanienbaumstrasse Abschnitt Roggern-Hotel Felmis (Fr. 20'000.00) an. Die Kosten für die Erarbeitung von Perimetern (Fr. 25'000.00) werden weiterverrechnet (KART 436).

395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.

5602 Baulicher Unterhalt (Rahmenkredit)

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
314	Baulicher Unterhalt	420'000.00	368'000.00	52'000.00	397'168.65
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	420'000.00	369'000.00	51'000.00	397'168.65
436	Rückerstattungen	-40'000.00	-40'000.00	0.00	-99'251.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	380'000.00	329'000.00	51'000.00	297'917.20
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	380'000.00	329'000.00	51'000.00	297'917.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	380'000.00	329'000.00	51'000.00	297'917.20
6	Stufe VI: Vollkosten	380'000.00	329'000.00	51'000.00	297'917.20

314 Es sind folgende Massnahmen geplant:

- Werterhaltungsmassnahme auf diversen Strassenabschnitten Fr. 345'000.00
- Werkleitungsflicke Fr. 40'000.00 (Diese werden weiterverrechnet KART 436)
- Rissanierungen diverser Strassen Fr. 35'000.00

5603 Betrieblicher Unterhalt

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	28'100.00	38'100.00	-10'000.00	24'102.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	229'800.00	233'000.00	-3'200.00	228'264.45
313	Verbrauchsmaterialien	98'100.00	108'200.00	-10'100.00	99'418.65
314	Baulicher Unterhalt	84'000.00	89'000.00	-5'000.00	104'985.30
315	Übriger Unterhalt	10'100.00	10'100.00	0.00	6'124.65
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'600.00	1'600.00	0.00	1'533.50
318	Dienstleistungen und Honorare	109'000.00	65'000.00	44'000.00	53'293.45
319	Übriger Sachaufwand	6'400.00	6'400.00	0.00	6'123.15
394	Interne Verrechnungen	404'200.00	2'000.00	402'200.00	404'086.50
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	372'000.00	-372'000.00	455.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	971'300.00	925'400.00	45'900.00	928'387.55
431	Gebühren für Amtshandlungen	0.00	0.00	0.00	-750.00
434	Andere Benützungsgebühren	-15'000.00	-55'000.00	40'000.00	-19'161.00
436	Rückerstattungen	-4'000.00	-4'000.00	0.00	-2'707.00
439	Uebrige	-3'200.00	-3'200.00	0.00	-3'086.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	949'100.00	863'200.00	85'900.00	902'683.55
3	Kosten aus Umlagen	245'328.04	164'841.20	80'486.84	209'809.59
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'194'428.04	1'028'041.20	166'386.84	1'112'493.14
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	291'982.95	257'040.00	34'942.95	243'924.01
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'486'410.99	1'285'081.20	201'329.79	1'356'417.15
365	Beiträge an private Institutionen	43'800.00	68'600.00	-24'800.00	14'763.05
6	Stufe VI: Vollkosten	1'530'210.99	1'353'681.20	176'529.79	1'371'180.20

318 Gemäss neuem Abwassergesetz muss Schmutzwasser gereinigt und wieder zurückgeführt werden. Diese Auflage verursacht Mehrkosten für die Reinigung von rund Fr. 47'000.00.

365 Im Rahmen des Horwer Strassenreglements fallen diverse Gemeindebeiträge an Strassen-genossenschaften an.

434 Im Jahr 2014 konnten für die private Benutzung des Gemeindehausplatzes zusätzliche, einmalige Gebühren in Rechnung gestellt werden. Dieser Ertrag fällt im Jahr 2015 nicht mehr an.

5604 Öffentlicher Verkehr

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	2'000.00	1'200.00	800.00	1'462.95
314	Baulicher Unterhalt	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	12'759.10
315	Übriger Unterhalt	0.00	4'500.00	-4'500.00	4'304.70
318	Dienstleistungen und Honorare	500.00	1'000.00	-500.00	778.90
319	Übriger Sachaufwand	200.00	200.00	0.00	455.00
394	Interne Verrechnungen	1'200.00	2'000.00	-800.00	1'190.00
395	Interne Leistungsverrechnung	6'200.00	6'500.00	-300.00	6'175.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	20'100.00	45'400.00	-25'300.00	27'125.65
436	Rückerstattungen	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-2'400.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	18'100.00	43'400.00	-25'300.00	24'725.65
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	18'100.00	43'400.00	-25'300.00	24'725.65
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	28'300.00	28'300.00	0.00	48'219.65
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	46'400.00	71'700.00	-25'300.00	72'945.30
362	Beiträge an Gemeinden	1'889'200.00	1'862'300.00	26'900.00	1'863'277.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	0.00	22'000.00	-22'000.00	15'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'935'600.00	1'956'000.00	-20'400.00	1'951'222.30

362 Budget gemäss Mitteilung Verkehrsverbund Luzern. Grundsätzlich sind auf den Fahrplanwechsel vom 14. Dezember 2014 beim ÖV-Angebot im Kanton Luzern keine grösseren Änderungen vorgesehen.

5605 Ruhender Verkehr

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	5'000.00	5'000.00	0.00	5'743.45
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	0.00	19'607.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'000.00	500.00	500.00	1'257.25
314	Baulicher Unterhalt	23'000.00	10'000.00	13'000.00	4'682.35
315	Übriger Unterhalt	10'000.00	10'000.00	0.00	5'306.05
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	0.00	1'600.00
318	Dienstleistungen und Honorare	26'000.00	25'000.00	1'000.00	25'964.75
394	Interne Verrechnungen	6'900.00	2'800.00	4'100.00	6'915.00
395	Interne Leistungsverrechnung	35'100.00	36'000.00	-900.00	35'095.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	107'000.00	89'300.00	17'700.00	106'172.10
434	Andere Benützungsgebühren	-250'000.00	-250'000.00	0.00	-252'257.08
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-1'312.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-143'000.00	-160'700.00	17'700.00	-147'397.48
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-143'000.00	-160'700.00	17'700.00	-147'397.48
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	16'200.00	16'200.00	0.00	16'125.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-126'800.00	-144'500.00	17'700.00	-131'272.48
6	Stufe VI: Vollkosten	-126'800.00	-144'500.00	17'700.00	-131'272.48

314 Nebst dem üblichen Unterhalt werden zwei Parkuhren ersetzt (Fr. 10'000.00).

4.2.10 Raum und Umwelt

Zusammenzug Raum und Umwelt

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	38'000.00	38'000.00	0.00	30'054.90
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00	1'000.00	0.00	12'364.05
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	-100.00	974.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	-100.00	28.25
306	Dienstkleider, Zulagen	900.00	900.00	0.00	2'518.75
309	Übriger Personalaufwand	4'800.00	4'800.00	0.00	3'111.50
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	7'300.00	7'300.00	0.00	593.75
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'000.00	1'000.00	0.00	7'140.35
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	16'500.00	11'500.00	5'000.00	15'666.70
313	Verbrauchsmaterialien	27'800.00	29'800.00	-2'000.00	6'944.80
314	Baulicher Unterhalt	70'700.00	165'700.00	-95'000.00	116'392.50
315	Übriger Unterhalt	12'900.00	7'900.00	5'000.00	15'690.30
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	500.00	500.00	0.00	90.70
317	Spesenentschädigungen	400.00	400.00	0.00	278.60
318	Dienstleistungen und Honorare	345'500.00	269'500.00	76'000.00	339'589.91
319	Übriger Sachaufwand	7'900.00	7'700.00	200.00	5'796.75
394	Interne Verrechnungen	206'700.00	107'500.00	99'200.00	206'596.50
395	Interne Leistungsverrechnung	1'344'300.00	959'000.00	385'300.00	1'225'463.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'086'200.00	1'612'700.00	473'500.00	1'989'296.96
431	Gebühren für Amtshandlungen	-380'000.00	-280'000.00	-100'000.00	-222'643.30
434	Andere Benützungsgebühren	-35'000.00	-41'500.00	6'500.00	-34'900.00
435	Verkäufe	0.00	0.00	0.00	-45.00
436	Rückerstattungen	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-63'586.80
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'661'200.00	1'281'200.00	380'000.00	1'668'121.86
3	Kosten aus Umlagen	339'353.63	384'678.32	-45'324.69	-24'159.33
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'000'553.63	1'665'878.32	334'675.31	1'643'962.53
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	450'331.49	295'897.08	154'434.41	259'288.12
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'450'885.12	1'961'775.40	489'109.72	1'903'250.65
351	Entschädigungen Kanton	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
361	Beiträge an Kanton	8'000.00	48'000.00	-40'000.00	25'030.80
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	9'200.00	9'200.00	0.00	9'150.00
366	Beiträge an private Haushalte	5'000.00	5'000.00	0.00	17'934.25
460	Bundesbeiträge	-17'000.00	-10'000.00	-7'000.00	-5'466.60
461	Kantonsbeiträge	-1'400.00	-1'400.00	0.00	-1'350.00
6	Stufe VI: Vollkosten	2'464'685.12	2'022'575.40	442'109.72	1'948'549.10

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger 5701 Umweltschutz

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	4'000.00	4'000.00	0.00	3'217.50
309	Übriger Personalaufwand	1'500.00	1'500.00	0.00	685.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'000.00	1'000.00	0.00	195.50
313	Verbrauchsmaterialien	4'800.00	4'800.00	0.00	0.00
315	Übriger Unterhalt	400.00	400.00	0.00	0.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	500.00	500.00	0.00	45.00
318	Dienstleistungen und Honorare	74'500.00	72'500.00	2'000.00	32'752.05
319	Übriger Sachaufwand	3'900.00	3'900.00	0.00	2'650.00
395	Interne Leistungsverrechnung	142'200.00	60'000.00	82'200.00	81'946.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	232'800.00	148'600.00	84'200.00	121'491.55
431	Gebühren für Amtshandlungen	0.00	0.00	0.00	-220.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-1'390.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	232'800.00	148'600.00	84'200.00	119'881.05
3	Kosten aus Umlagen	21'169.82	29'468.33	-8'298.51	-2'100.38
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	253'969.82	178'068.33	75'901.49	117'780.67
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	40'103.72	39'362.64	741.08	38'966.27
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	294'073.54	217'430.97	76'642.57	156'746.94
366	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00	15'725.90
460	Bundesbeiträge	-17'000.00	-10'000.00	-7'000.00	-5'466.60
6	Stufe VI: Vollkosten	277'073.54	207'430.97	69'642.57	167'006.24

395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet. Aufgrund der zusätzlich budgetierten Stelle im Bereich Umweltschutz steigt der Aufwand.

5702 Raumplanung/Raumordnung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
300	Behörden, Kommissionen	34'000.00	34'000.00	0.00	26'837.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	9.65
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	5'000.00	5'000.00	0.00	24.55
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	0.00	278.60
318	Dienstleistungen und Honorare	114'000.00	109'000.00	5'000.00	197'190.16
319	Übriger Sachaufwand	2'400.00	2'200.00	200.00	1'826.75
395	Interne Leistungsverrechnung	305'200.00	140'000.00	165'200.00	234'653.70
1	Stufe I: Direkte Kosten	460'600.00	290'200.00	170'400.00	460'820.81
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-18'664.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	460'600.00	290'200.00	170'400.00	442'156.31
3	Kosten aus Umlagen	74'072.73	120'564.20	-46'491.47	-8'593.05
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	534'672.73	410'764.20	123'908.53	433'563.26
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	148'058.43	42'094.18	105'964.25	17'927.92
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	682'731.16	452'858.38	229'872.78	451'491.18
6	Stufe VI: Vollkosten	682'731.16	452'858.38	229'872.78	451'491.18

- 318 Nebst diversen Anpassungsarbeiten bei Richtlinien, Wegleitungen sowie Inventaraufnahmen sind folgende Planungsarbeiten vorgesehen:
- Arealentwicklungen, Studien (u.a. Friedhofgestaltungskonzept; Horwer Allmend; preisgünstiger Wohnungsbau)
 - Sondernutzungsplanungen (Kernzonen Winkel und Dorf; Gestaltungspläne anpassen). Die Anpassung oder Aufhebung der Bebauungspläne erfordert pro Areal eine detaillierte Analyse (Aufwand pro Areal Fr. 10'000 bis 30'000).
- 395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet. Aufgrund der zusätzlich budgetierten Stelle im Bereich Hochbau steigt der Aufwand.

5703 Bauwesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	12'364.05
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	965.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	28.25
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	150.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	0.00	176.00
318	Dienstleistungen und Honorare	22'000.00	22'000.00	0.00	23'976.55
319	Übriger Sachaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	495'700.00	385'000.00	110'700.00	495'627.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	518'000.00	407'300.00	110'700.00	533'287.35
431	Gebühren für Amtshandlungen	-380'000.00	-280'000.00	-100'000.00	-222'223.30
435	Verkäufe	0.00	0.00	0.00	-45.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-25'205.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	138'000.00	127'300.00	10'700.00	285'814.00
3	Kosten aus Umlagen	74'072.73	194'530.37	-120'457.64	-13'864.85
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	212'072.73	321'830.37	-109'757.64	271'949.15
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	15'758.43	24'838.52	-9'080.09	22'591.62
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	227'831.16	346'668.89	-118'837.73	294'540.77
6	Stufe VI: Vollkosten	227'831.16	346'668.89	-118'837.73	294'540.77

431 Wir gehen davon aus, dass aufgrund der heutigen Kenntnisse des Planungsstandes bei diversen Baugebieten (horw mitte, Stirnrüti) der Gebührenertrag bei den Baubewilligungen steigen wird.

5705 Tierkörper sammeln

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	3'900.00	3'900.00	0.00	3'373.25
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'900.00	3'900.00	0.00	3'373.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	3'900.00	3'900.00	0.00	3'373.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	3'900.00	3'900.00	0.00	3'373.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'900.00	3'900.00	0.00	3'373.25
6	Stufe VI: Vollkosten	3'900.00	3'900.00	0.00	3'373.25

5708 Wasserbau

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
313	Verbrauchsmaterialien	3'000.00	5'000.00	-2'000.00	1'012.75
314	Baulicher Unterhalt	35'000.00	135'000.00	-100'000.00	71'522.85
318	Dienstleistungen und Honorare	26'500.00	21'500.00	5'000.00	50'427.60
394	Interne Verrechnungen	34'400.00	0.00	34'400.00	34'364.00
395	Interne Leistungsverrechnung	24'600.00	51'000.00	-26'400.00	36'908.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	123'500.00	212'500.00	-89'000.00	194'235.35
436	Rückerstattungen	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-15'727.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	113'500.00	202'500.00	-89'000.00	178'508.00
3	Kosten aus Umlagen	31'971.11	9'699.49	22'271.62	70.38
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	145'471.11	212'199.49	-66'728.38	178'578.38
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	102'138.84	72'412.86	29'725.98	63'053.03
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	247'609.95	284'612.35	-37'002.40	241'631.41
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	9'200.00	9'200.00	0.00	9'150.00
6	Stufe VI: Vollkosten	256'809.95	293'812.35	-37'002.40	250'781.41

- 314 Gemäss Werterhaltungskonzept besteht an diversen Gewässern kurzfristiger Handlungsbedarf. Das Budget wurde im Jahr 2014 entsprechend nach oben angepasst. Im Jahr 2015 reduziert sich dieser Aufwand wieder. Grössere Wasserbauprojekte werden in der Investitionsrechnung abgerechnet.
- 394 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen des Werkhofes mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.
- 398 Aufgrund der Investitionen im Wasserbau (Bachtelbach, Ufermauer Krämerstein) steigen die kalkulatorischen Kosten.

5711 Friedhof/Bestattungswesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
306	Dienstkleider, Zulagen	900.00	900.00	0.00	2'518.75
309	Übriger Personalaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'000.00	1'000.00	0.00	144.70
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'000.00	1'000.00	0.00	7'140.35
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	16'500.00	11'500.00	5'000.00	15'666.70
313	Verbrauchsmaterialien	20'000.00	20'000.00	0.00	5'932.05
314	Baulicher Unterhalt	35'700.00	30'700.00	5'000.00	33'695.75
315	Übriger Unterhalt	12'500.00	7'500.00	5'000.00	15'690.30
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	0.00	45.70
317	Spesenentschädigungen	200.00	200.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	23'900.00	3'900.00	20'000.00	3'248.40
394	Interne Verrechnungen	7'500.00	1'000.00	6'500.00	7'477.50
395	Interne Leistungsverrechnung	254'500.00	248'000.00	6'500.00	254'406.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	374'000.00	326'000.00	48'000.00	345'966.70
434	Andere Benützungsgebühren	-35'000.00	-41'500.00	6'500.00	-34'900.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-49.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	339'000.00	284'500.00	54'500.00	311'017.30
3	Kosten aus Umlagen	69'531.35	0.00	69'531.35	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	408'531.35	284'500.00	124'031.35	311'017.30
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	98'801.01	81'400.00	17'401.01	81'247.70
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	507'332.36	365'900.00	141'432.36	392'265.00
366	Beiträge an private Haushalte	5'000.00	5'000.00	0.00	2'208.35
6	Stufe VI: Vollkosten	512'332.36	370'900.00	141'432.36	394'473.35

5712 Naturschutz

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	-100.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	-100.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	3'000.00	3'000.00	0.00	2'276.50
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	300.00	300.00	0.00	53.00
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	0.00	11'173.90
317	Spesenentschädigungen	200.00	200.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	80'700.00	36'700.00	44'000.00	28'621.90
319	Übriger Sachaufwand	1'300.00	1'300.00	0.00	1'320.00
394	Interne Verrechnungen	164'800.00	106'500.00	58'300.00	164'755.00
395	Interne Leistungsverrechnung	122'100.00	75'000.00	47'100.00	121'921.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	373'400.00	224'200.00	149'200.00	330'121.95
431	Gebühren für Amtshandlungen	0.00	0.00	0.00	-200.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-2'550.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	373'400.00	224'200.00	149'200.00	327'371.95
3	Kosten aus Umlagen	68'535.89	30'415.93	38'119.96	328.57
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	441'935.89	254'615.93	187'319.96	327'700.52
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	45'471.06	35'788.88	9'682.18	35'501.58
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	487'406.95	290'404.81	197'002.14	363'202.10
351	Entschädigungen Kanton	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
361	Beiträge an Kanton	8'000.00	48'000.00	-40'000.00	25'030.80
461	Kantonsbeiträge	-1'400.00	-1'400.00	0.00	-1'350.00
6	Stufe VI: Vollkosten	504'006.95	347'004.81	157'002.14	386'882.90

318 Im Jahr 2015 sollen das Vernetzungsprojekt „Landwirtschaft“ (Fr. 24'000.00) und das Vernetzungsprojekt „Siedlungsraum“ (Fr. 20'000.00) umgesetzt werden.

361 Gemäss der Verordnung über die regionale Förderung der Qualität und der Vernetzung von ökologischen Ausgleichsflächen in der Landwirtschaft (Öko-Qualitätsverordnung) werden die Landwirte für Leistungen mit Beiträgen unterstützt. Die Beiträge werden zu 80 % vom Bund und zu 20 % vom Kanton übernommen. Im Kanton Luzern werden diese 20 % von den Gemeinden finanziert. Im Rahmen der am 22. März 2013 durch das Bundesparlament beschlossenen Änderung des Landwirtschaftsgesetzes des Bundes (Agrarpolitik 2014-17) werden die Ökoqualitätsbeiträge ab 2014 zu 100 % vom Bund übernommen (bisher 80 %). Bei den Vernetzungsbeiträgen werden neu 90 % vom Bund finanziert und 10 % vom Kanton bzw. von Gemeinden (bisher 20 %). Diese Änderung trat am 1. Januar 2014 in Kraft. Die Änderungen führen bei den Gemeinden zu finanziellen Entlastungen in der Grössenordnung von insgesamt rund 1.1 Mio. Franken bei den Ökoqualitätsbeiträgen und rund 0.5 Mio. Franken bei den Vernetzungsbeiträgen.

Wasser

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

5710 Wasserversorgung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	16'100.00	16'100.00	0.00	15'840.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'300.00	1'300.00	0.00	1'236.10
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	1'417.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	122.40
309	Übriger Personalaufwand	2'000.00	2'000.00	0.00	740.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'600.00	1'600.00	0.00	1'385.05
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	55'000.00	51'000.00	4'000.00	34'022.22
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	182'000.00	172'500.00	9'500.00	151'190.65
313	Verbrauchsmaterialien	23'000.00	23'000.00	0.00	18'647.50
314	Baulicher Unterhalt	412'000.00	412'000.00	0.00	406'059.17
315	Übriger Unterhalt	29'000.00	27'000.00	2'000.00	15'174.58
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	2'200.00	2'200.00	0.00	2'160.00
317	Spesenentschädigungen	500.00	500.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	94'000.00	92'600.00	1'400.00	56'268.88
319	Übriger Sachaufwand	6'000.00	6'000.00	0.00	5'277.17
394	Interne Verrechnungen	19'100.00	19'000.00	100.00	21'479.00
395	Interne Leistungsverrechnung	496'400.00	453'000.00	43'400.00	495'937.05
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'340'300.00	1'279'900.00	60'400.00	1'226'956.87
435	Verkäufe	-1'707'000.00	-1'678'000.00	-29'000.00	-1'655'520.51
436	Rückerstattungen	-90'000.00	-90'000.00	0.00	-130'330.12
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-456'700.00	-488'100.00	31'400.00	-558'893.76
3	Kosten aus Umlagen	105'849.12	84'532.76	21'316.36	-6'024.96
4	Erlöse aus Umlagen	-1'158'500.00	-1'050'100.00	-108'400.00	-991'097.10
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-1'509'350.88	-1'453'667.24	-55'683.64	-1'556'015.82
331	VV ordentliche Abschreibungen	444'700.00	367'400.00	77'300.00	337'841.80
396	Zinsen	8'000.00	0.00	8'000.00	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'181'018.62	1'060'893.52	120'125.10	1'000'914.24
496	Verrechnete Zinsen	0.00	-5'200.00	5'200.00	-17'409.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	124'367.74	-30'573.72	154'941.46	-234'668.78
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	0.00	40'573.72	-40'573.72	281'800.78
452	Rückerstattungen Gemeinden	-15'000.00	-10'000.00	-5'000.00	-47'132.00
480	Entnahme Spezialfinanzierung	-109'367.74	0.00	-109'367.74	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

- 311 Im Jahr 2015 sollen alle Wasserzähler mit Einbaudatum älter als 1990 ausgewechselt werden (Fr. 50'000.00).
- 312 Aufgrund höherer Verbrauchszahlen durch mehr Einwohner im Gebiet Biregg kauft die Wasserversorgung für rund Fr. 75'000.00 Wasser ein (plus Fr. 10'000.00).
- 314 Der bauliche Unterhalt setzt sich wie folgt zusammen:
- Unterhalt Reservoirs (Fr. 35'000.00)
 - Netzkontrollen und Unterhalt Hydranten und Leitungsreparaturen (Fr. 182'000.00)
 - Rahmenkredit Kleinbaustellen (Fr. 125'000.00)
 - Neubau- und Reparaturen Privatleitungen (Weiterverrechnung unter 436) (Fr. 70'000.00)
- 315 Zusätzlicher Aufwand aufgrund der Zählerauswechslungen (Fr. 20'000.00).
- 395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.
- 331 Aufgrund der Investitionen steigen die Abschreibungskosten (FIBU).
- 480 Die Spezialfinanzierung schliesst mit einer Entnahme aus dem Fonds Spezialfinanzierung Wasserversorgung ab.

Kennzahlen der Wasserversorgung Horw:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Verkauf in 1000 m3	992	985	928	961	958	1'020	935	918
Preis pro m3	SFr. 1.40	SFr. 1.50	SFr. 1.60	SFr. 1.60	SFr. 1.60	SFr. 1.25 *	SFr. 1.25 *	SFr. 1.25
Hydranten	295	297	297	298	300	302	302	303
Leitungsdefekte	59	44	50	58	42	73	75	58
Verbrauch pro Kopf I/Tg	291	271	271	268	255	241	246	226

*+ Grundgebühr SFr. 0.18 pro gewichtetem m2

4.2.11 Siedlungsentwässerung

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

5707 Siedlungsentwässerung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'800.00	15'800.00	0.00	15'865.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'300.00	1'300.00	0.00	1'238.90
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	926.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	240.70
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'500.00	-500.00	526.78
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'400.00	1'400.00	0.00	850.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	44'500.00	7'000.00	37'500.00	4'428.23
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	17'000.00	19'000.00	-2'000.00	23'427.09
313	Verbrauchsmaterialien	5'500.00	3'000.00	2'500.00	4'962.70
314	Baulicher Unterhalt	152'000.00	152'000.00	0.00	154'583.10
315	Übriger Unterhalt	167'000.00	75'000.00	92'000.00	73'625.92
318	Dienstleistungen und Honorare	131'800.00	121'000.00	10'800.00	129'801.99
394	Interne Verrechnungen	125'600.00	197'000.00	-71'400.00	128'172.15
395	Interne Leistungsverrechnung	295'800.00	248'000.00	47'800.00	296'298.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	958'800.00	842'100.00	116'700.00	834'947.51
434	Andere Benützungsgebühren	-2'020'000.00	-1'991'000.00	-29'000.00	-1'957'021.32
436	Rückerstattungen	-57'300.00	-16'500.00	-40'800.00	-50'212.30
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-1'118'500.00	-1'165'400.00	46'900.00	-1'172'286.11
3	Kosten aus Umlagen	63'509.47	69'109.47	-5'600.00	-4'925.73
4	Erlöse aus Umlagen	-1'857'600.00	-1'800'700.00	-56'900.00	-1'594'943.85
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-2'912'590.53	-2'896'990.53	-15'600.00	-2'772'155.69
331	VV ordentliche Abschreibungen	390'300.00	301'600.00	88'700.00	199'330.05
332	VV zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	2'074'759.97
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'871'111.17	1'809'524.21	61'586.96	1'602'969.82
496	Verrechnete Zinsen	-126'000.00	-121'700.00	-4'300.00	-128'737.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-777'179.36	-907'566.32	130'386.96	976'167.15
352	Entschädigungen Gemeinden	614'900.00	621'000.00	-6'100.00	621'000.00
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	164'779.36	291'566.32	-126'786.96	0.00
452	Rückerstattungen Gemeinden	-2'500.00	-5'000.00	2'500.00	-2'336.95
480	Entnahme Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00	-1'594'830.20
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

311 Ersatz Pumpen und Anbindung an Prozessleitsystem Pumpwerk Stutz 2 und Pumpwerk Kreuzmatt der in den Unterhalt übernommenen Pumpwerke/Regenklärbecken.

314 Der bauliche Unterhalt setzt sich wie folgt zusammen:

- Rahmenkredit Kleinbaustellen (Fr. 150'000.00)
- Unterhalt Pumpwerke (Fr. 2'000.00)

315 Gemäss Unterhalts- und Massnahmenplan werden mit den Spülarbeiten in der Zone 1 Kanalfernsehaufnahmen gemacht (inkl. Meteorleitungen). Die Daten werden ausgewertet für die Grobkostenschätzung zur Bestimmung des Finanzbedarfes der nächsten 10 Jahre (Kanalspülung Fr. 60'000.00, Kanalfernsehen Fr. 70'000.00, Kanalauswertung Fr. 25'000.00).

318 Nebst diversen kleineren Planungen stehen im Jahr 2015 folgende Projekte an:

- Projektierung Meteorleitung Kantonsstrasse 152 – 160
- Konzeptstudie Siedlungsentwässerung Oberrütibach/Stegenbach
- 436 Der Unterhaltsaufwand der Werkdienste bei den Pumpwerken Allmend und Ebenau wird dem REAL weiterverrechnet.
- 331 Aufgrund der Investitionen steigen die Abschreibungskosten (FIBU).
- 380 Mit einer Einlage in den Fonds wird die Spezialfinanzierung ausgeglichen.

4.2.12 Abfallbeseitigung

Kennzahlen der Abfallbeseitigung:

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Abfälle kg/Ew.	450	447	445	430	427	432	433
Kehricht kg/Ew.	178	175	175	173	172	170	165
Wiederverwertung kg/Ew.	274	271	270	259	256	262	268
Wiederverw. / Kehricht	61%	61%	61%	65%	60%	61%	62%
Altpapier kg/Ew.	73.00	74.00	67.00	63.00	63.00	59.00	58.00
Glas kg/Ew.	31	29	30	27	27	28	29
Grünabfuhr kg/Ew.	157	150	153	146	146	156	148
Einsätze Holzhäcksler	406	419	406	448	414	392	375

5704 Abfallentsorgung

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	29'500.00	12'000.00	17'500.00	11'970.00
313	Verbrauchsmaterialien	3'000.00	3'000.00	0.00	495.23
314	Baulicher Unterhalt	7'000.00	7'000.00	0.00	0.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	367'000.00	372'000.00	-5'000.00	346'914.83
319	Übriger Sachaufwand	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
394	Interne Verrechnungen	184'000.00	257'000.00	-73'000.00	183'954.00
395	Interne Leistungsverrechnung	8'500.00	0.00	8'500.00	8'106.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	613'500.00	665'500.00	-52'000.00	551'440.71
426	Beteiligungen des Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	-1'352'678.00
434	Andere Benützungsgebühren	-393'600.00	-384'000.00	-9'600.00	-572'903.30
436	Rückerstattungen	-57'700.00	-65'500.00	7'800.00	-155'081.49
2	Stufe II: Nettodirektkosten	162'200.00	216'000.00	-53'800.00	-1'529'222.08
3	Kosten aus Umlagen	55'633.79	0.00	55'633.79	0.00
4	Erlöse aus Umlagen	0.00	0.00	0.00	-27'547.44
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	217'833.79	216'000.00	1'833.79	-1'556'769.52
331	VV ordentliche Abschreibungen	0.00	9'500.00	-9'500.00	15'137.17
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	7'281.94	0.00	7'281.94	27'547.44
496	Verrechnete Zinsen	-35'500.00	-34'800.00	-700.00	-8'783.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	189'615.73	190'700.00	-1'084.27	-1'522'867.91
352	Entschädigungen Gemeinden	0.00	0.00	0.00	11'310.14
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	1'511'557.77
480	Entnahme Spezialfinanzierung	-189'615.73	-190'700.00	1'084.27	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

- 394 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen des Werkhofes mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.
- 434/480 Der Abfallverband REAL hat im Jahr 2013 den Gemeinden einen Teil ihrer Reserven ausgeschüttet. Diese müssen zweckgebunden eingesetzt werden und wurden deshalb dem Fond „Spezialfinanzierung Abfall“ gutgeschrieben. Aufgrund dieser Reserven kann-

ten die Grundgebühren auf 1.2 Promille der Gebäudeversicherungssumme gesenkt werden. Mit dieser Gebührenreduktion ist die Rechnung der Spezialfinanzierung nicht ausgeglichen. Das Defizit wird mit einem Bezug aus dem Fonds gedeckt.

4.2.13 Wirtschaft

Zusammenzug Wirtschaft

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'500.00	3'500.00	0.00	2'371.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	300.00	300.00	0.00	185.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	3.05
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'100.00	3'100.00	0.00	2'565.60
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	2'600.00	3'600.00	-1'000.00	2'194.70
313	Verbrauchsmaterialien	2'600.00	3'300.00	-700.00	0.00
315	Übriger Unterhalt	9'500.00	9'500.00	0.00	763.40
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	0.00	1'715.05
317	Spesenentschädigungen	200.00	200.00	0.00	184.00
318	Dienstleistungen und Honorare	34'500.00	37'500.00	-3'000.00	6'300.50
319	Übriger Sachaufwand	200.00	200.00	0.00	400.00
394	Interne Verrechnungen	18'500.00	96'000.00	-77'500.00	18'507.50
395	Interne Leistungsverrechnung	22'400.00	28'000.00	-5'600.00	22'187.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	99'000.00	186'800.00	-87'800.00	57'378.20
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	-2'852.80
434	Andere Benützungsgebühren	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-10'047.00
436	Rückerstattungen	-2'900.00	-2'900.00	0.00	-3'865.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	86'100.00	173'900.00	-87'800.00	40'613.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	86'100.00	173'900.00	-87'800.00	40'613.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	86'100.00	173'900.00	-87'800.00	40'613.40
351	Entschädigungen Kanton	25'500.00	25'500.00	0.00	22'795.50
361	Beiträge an Kanton	14'000.00	14'000.00	0.00	13'618.00
365	Beiträge an private Institutionen	41'200.00	43'300.00	-2'100.00	59'386.25
406	Übrige Steuern	-24'000.00	-24'000.00	0.00	-21'295.50
452	Rückerstattungen Gemeinden	-2'800.00	-2'800.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	140'000.00	229'900.00	-89'900.00	115'117.65

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger

5802 Tourismus

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'600.00	1'600.00	0.00	1'587.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	200.00	-200.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00	5'000.00	-4'000.00	0.00
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	0.00	200.00
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	500.00	-500.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'600.00	8'300.00	-5'700.00	1'787.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'600.00	8'300.00	-5'700.00	1'787.60
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'600.00	8'300.00	-5'700.00	1'787.60
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'600.00	8'300.00	-5'700.00	1'787.60
351	Entschädigungen Kanton	24'000.00	24'000.00	0.00	21'295.50
406	Übrige Steuern	-24'000.00	-24'000.00	0.00	-21'295.50
6	Stufe VI: Vollkosten	2'600.00	8'300.00	-5'700.00	1'787.60

318 Der Beitrag an den Gewerbeverein für die Weihnachtsbeleuchtung entfällt.

5803 Landwirtschaft

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'500.00	3'500.00	0.00	2'371.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	300.00	300.00	0.00	185.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	3.05
317	Spesenentschädigungen	200.00	200.00	0.00	184.00
394	Interne Verrechnungen	300.00	0.00	300.00	262.50
395	Interne Leistungsverrechnung	1'900.00	2'000.00	-100.00	1'885.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	6'300.00	6'100.00	200.00	4'891.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	6'300.00	6'100.00	200.00	4'891.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	6'300.00	6'100.00	200.00	4'891.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	6'300.00	6'100.00	200.00	4'891.45
361	Beiträge an Kanton	14'000.00	14'000.00	0.00	13'618.00
365	Beiträge an private Institutionen	7'400.00	7'400.00	0.00	7'230.00
6	Stufe VI: Vollkosten	27'700.00	27'500.00	200.00	25'739.45

5805 Jagd/Fischerei

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	500.00	-500.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	500.00	-500.00	0.00
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	-2'852.80
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	500.00	-500.00	-2'852.80
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	500.00	-500.00	-2'852.80
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	500.00	-500.00	-2'852.80
351	Entschädigungen Kanton	1'500.00	1'500.00	0.00	1'500.00
452	Rückerstattungen Gemeinden	-2'800.00	-2'800.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-1'300.00	-800.00	-500.00	-1'352.80

5806 Markt- und Gewerbewesen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'500.00	1'500.00	0.00	978.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'500.00	1'500.00	0.00	1'112.85
313	Verbrauchsmaterialien	100.00	100.00	0.00	0.00
315	Übriger Unterhalt	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	7'000.00	7'000.00	0.00	334.15
394	Interne Verrechnungen	18'200.00	96'000.00	-77'800.00	18'245.00
395	Interne Leistungsverrechnung	16'200.00	20'000.00	-3'800.00	16'132.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	48'000.00	129'600.00	-81'600.00	36'802.50
434	Andere Benützungsgebühren	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-10'047.00
436	Rückerstattungen	-2'900.00	-2'900.00	0.00	-1'855.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	35'100.00	116'700.00	-81'600.00	24'900.50
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	35'100.00	116'700.00	-81'600.00	24'900.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	35'100.00	116'700.00	-81'600.00	24'900.50
6	Stufe VI: Vollkosten	35'100.00	116'700.00	-81'600.00	24'900.50

394/395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.

5807 Industrie, Handel und Gewerbe

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'100.00	1'100.00	0.00	1'081.85
313	Verbrauchsmaterialien	2'500.00	3'000.00	-500.00	0.00
315	Übriger Unterhalt	7'500.00	7'500.00	0.00	763.40
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	0.00	1'715.05
318	Dienstleistungen und Honorare	26'500.00	25'500.00	1'000.00	5'966.35
319	Übriger Sachaufwand	200.00	200.00	0.00	200.00
395	Interne Leistungsverrechnung	4'300.00	5'000.00	-700.00	4'170.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	42'100.00	42'300.00	-200.00	13'896.65
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-2'010.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	42'100.00	42'300.00	-200.00	11'886.65
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	42'100.00	42'300.00	-200.00	11'886.65
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	42'100.00	42'300.00	-200.00	11'886.65
365	Beiträge an private Institutionen	33'800.00	35'900.00	-2'100.00	52'156.25
6	Stufe VI: Vollkosten	75'900.00	78'200.00	-2'300.00	64'042.90

4.2.14 Fernheizwerk

5809 Fernheizwerk

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	400.00	400.00	0.00	243.01
315	Übriger Unterhalt	11'000.00	9'500.00	1'500.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	380'600.00	380'800.00	-200.00	449'175.33
395	Interne Leistungsverrechnung	10'000.00	11'000.00	-1'000.00	28'485.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	402'000.00	401'700.00	300.00	477'903.49
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-64'000.00	-64'000.00	0.00	-62'889.76
434	Andere Benützungsgebühren	-136'000.00	-136'000.00	0.00	-135'002.47
435	Verkäufe	-250'000.00	-250'000.00	0.00	-318'405.72
436	Rückerstattungen	-900.00	-900.00	0.00	-881.89
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-48'900.00	-49'200.00	300.00	-39'276.35
3	Kosten aus Umlagen	6'363.93	1'903.29	4'460.64	-135.71
4	Erlöse aus Umlagen	-74'400.00	-67'200.00	-7'200.00	-67'124.75
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-116'936.07	-114'496.71	-2'439.36	-106'536.81
331	VV ordentliche Abschreibungen	5'800.00	900.00	4'900.00	894.70
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	75'753.88	67'443.02	8'310.86	67'345.78
496	Verrechnete Zinsen	-1'800.00	-3'500.00	1'700.00	-1'680.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-37'182.19	-49'653.69	12'471.50	-39'976.33
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	65'182.19	77'653.69	-12'471.50	71'320.17
450	Rückerstattungen Bund	-28'000.00	-28'000.00	0.00	-31'343.84
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

380 Der Überschuss der Spezialfinanzierung wird als Einlage in den Fonds verbucht.

450 Für das Projekt Energiezentrale Zentrum Horw können ab Inbetriebnahme 2008 6 Jahre, bis und mit 2013, Emissionsreduktionen geltend gemacht werden. Das Nachfolgeprogramm der „Stiftung Klimarappen“ heisst "Stiftung KliK". Ab 1.01.2013 gilt das neue Recht.

4.2.15 Finanzen und Steuern

Zusammenzug Finanzen und Steuern

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
313	Verbrauchsmaterialien	3'800.00	3'800.00	0.00	3'532.05
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	0.00	76.60
395	Interne Leistungsverrechnung	7'000.00	0.00	7'000.00	7'171.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	10'800.00	3'800.00	7'000.00	10'779.65
421	Guthaben	-170'000.00	-200'000.00	30'000.00	-172'295.70
431	Gebühren für Amtshandlungen	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'760.00
437	Bussen	-110'000.00	-115'000.00	5'000.00	-110'525.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-271'200.00	-313'200.00	42'000.00	-273'801.05
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-271'200.00	-313'200.00	42'000.00	-273'801.05
329	Übrige	190'000.00	160'000.00	30'000.00	196'585.26
330	Abschreibungen Finanzvermögen	353'000.00	353'000.00	0.00	550'019.05
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	271'800.00	199'800.00	72'000.00	472'803.26
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	80'000.00	50'000.00	30'000.00	80'638.65
341	Ressourcenausgleich	2'007'200.00	1'329'900.00	677'300.00	1'191'300.00
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-44'050'000.00	-40'800'700.00	-3'249'300.00	-51'609'209.95
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	-197'500.00	-944'000.00	746'500.00	-928'848.80
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-3'000'000.00	-3'000'000.00	0.00	-4'428'697.70
404	Handänderungssteuern	-1'300'000.00	-1'300'000.00	0.00	-1'463'023.60
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-300'000.00	-350'000.00	50'000.00	-622'419.10
406	Übrige Steuern	-48'000.00	-48'000.00	0.00	-48'350.60
410	Gewerbewesen, Jagd, Fischerei	-561'400.00	-518'000.00	-43'400.00	-509'607.35
444	Lastenausgleich	-916'400.00	-824'600.00	-91'800.00	-657'546.00
461	Kantonsbeiträge	-334'000.00	-334'000.00	0.00	-336'872.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-1'259'000.00	-1'169'300.00	-89'700.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-49'607'300.00	-47'708'900.00	-1'898'400.00	-58'859'833.19

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger 590200 Konzessionsgebühren

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	0.00	0.00	360.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	0.00	0.00	360.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	0.00	0.00	360.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	360.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	360.00
410	Gewerbewesen, Jagd, Fischerei	-561'400.00	-518'000.00	-43'400.00	-509'607.35
6	Stufe VI: Vollkosten	-561'400.00	-518'000.00	-43'400.00	-509'247.35

410 Der Ertrag CKW-Konzessionsgebühren basiert auf der Budgetmitteilung der CKW.

590300 Ertrag aus Strassen- und Verkehrsabgaben

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
461	Kantonsbeiträge	-334'000.00	-334'000.00	0.00	-336'872.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-334'000.00	-334'000.00	0.00	-336'872.00

5904 Ertrag ordentliche Steuern

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	0.00	76.60
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	0.00	0.00	76.60
421	Guthaben	-170'000.00	-200'000.00	30'000.00	-168'775.05
437	Bussen	-110'000.00	-115'000.00	5'000.00	-110'275.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-280'000.00	-315'000.00	35'000.00	-278'973.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-280'000.00	-315'000.00	35'000.00	-278'973.45
329	Übrige	190'000.00	160'000.00	30'000.00	188'954.21
330	Abschreibungen Finanzvermögen	350'000.00	350'000.00	0.00	546'217.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	260'000.00	195'000.00	65'000.00	456'198.21
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	80'000.00	50'000.00	30'000.00	80'638.65
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-44'050'000.00	-40'800'700.00	-3'249'300.00	-51'609'118.60
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-1'259'000.00	-1'169'300.00	-89'700.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-44'969'000.00	-41'725'000.00	-3'244'000.00	-51'072'281.74

Berechnung des Steuerertrages 2015

	Natürliche Personen		Juristische Personen		Total
	Einkommen	Vermögen	Einkommen	Kapital	
Ertrag Budget 2014 (1.6 Einheiten)	30'954'000.00	5'271'000.00	855'000.00	340'000.00	37'420'000.00
Steuerkraftwachstum 2%	620'000.00	105'000.00	17'000.00	7'000.00	749'000.00
Mutationsgewinne	1'045'000.00	824'000.00	173'000.00	48'000.00	2'090'000.00
Steuerreduktion 0.05 Einheiten	-1'019'000.00	-194'000.00	-33'000.00	-13'000.00	-1'259'000.00
Total ordentliche Steuern 2015	31'600'000.00	6'006'000.00	1'012'000.00	382'000.00	39'000'000.00
Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen					700'000.00
Nachträge					3'500'000.00
Quellensteuern					600'000.00
Nach- und Strafsteuern					250'000.00
Gesamttotal					44'050'000.00

Vergleich der Steuererträge zum Budget 2014 und zur Rechnung 2013

	Budget 2015	Budget 2014	Rechnung 2013
Ertrag des laufenden Jahres	39'000'000.00	36'250'700.00	47'913'015.00
Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen	700'000.00	700'000.00	786'298.00
Nachträge früherer Jahre	3'500'000.00	3'000'000.00	1'684'325.00
Quellensteuern	600'000.00	600'000.00	571'908.15
Total Ertrag	43'800'000.00	40'550'700.00	50'955'546.15
Einheiten	1.55	1.55	1.60
Ertrag pro Einheit	28'258'064.52	26'161'741.94	31'847'216.34
Veränderung gegenüber Vorjahr	8.01%	-17.85%	28.62%

5905 Ertrag Sondersteuern

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
313	Verbrauchsmaterialien	3'800.00	3'800.00	0.00	3'532.05
395	Interne Leistungsverrechnung	7'000.00	0.00	7'000.00	6'811.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	10'800.00	3'800.00	7'000.00	10'343.05
421	Guthaben	0.00	0.00	0.00	-3'520.65
437	Bussen	0.00	0.00	0.00	-250.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	10'800.00	3'800.00	7'000.00	6'572.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	10'800.00	3'800.00	7'000.00	6'572.40
329	Übrige	0.00	0.00	0.00	7'631.05
330	Abschreibungen Finanzvermögen	3'000.00	3'000.00	0.00	3'801.60
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	13'800.00	6'800.00	7'000.00	18'005.05
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	0.00	0.00	0.00	-91.35
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	-197'500.00	-944'000.00	746'500.00	-928'848.80
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-3'000'000.00	-3'000'000.00	0.00	-4'428'697.70
404	Handänderungssteuern	-1'300'000.00	-1'300'000.00	0.00	-1'463'023.60
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-300'000.00	-350'000.00	50'000.00	-622'419.10
406	Übrige Steuern	-48'000.00	-48'000.00	0.00	-48'350.60
6	Stufe VI: Vollkosten	-4'831'700.00	-5'635'200.00	803'500.00	-7'473'426.10

Vergleich der Sondersteuererträge zum Budget 2014 und zur Rechnung 2013

	Budget 2015	Budget 2014	Rechnung 2013
Personalsteuern	197'500.00	194'000.00	195'650.00
Liegenschaftssteuern	-	750'000.00	733'189.00
Grundstückgewinnsteuern	3'000'000.00	3'000'000.00	4'428'697.85
Handänderungssteuern	1'300'000.00	1'300'000.00	1'463'023.60
Erbschafts- und Schenkungssteuern	300'000.00	350'000.00	622'419.10

5906 Finanzausgleich

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
341	Ressourcenausgleich	2'007'200.00	1'329'900.00	677'300.00	1'191'300.00
444	Lastenausgleich	-916'400.00	-824'600.00	-91'800.00	-657'546.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'090'800.00	505'300.00	585'500.00	533'754.00

Mit Schreiben vom 16. Juni 2014 hat die Gemeinde Horw die Beitragsverfügung Finanzausgleich 2015 erhalten.

Vergleich Verfügung 2014 und 2015:

Verfügung	2014		2015		Veränderung zum VJ	
	Basisjahre	2009-2011	2010-2012	absolut	relativ	
Durchschn. Steuerfuss		1.831	1.8299			
Ressourcenpotential						
Kanton total		1'178'147'603.00	1'174'370'464.00			-0.32%
Kanton pro Ew.		3'133.00	3'090.00			-1.37%
Horw total		49'157'628.00	53'108'783.00	3'951'155.00		8.04%
Horw pro Ew.		3'690.00	3'936.00	246.00		6.67%
Horw relativ		117.78%	127.35%			8.13%
				-		
Details Ressourcenpotential Horw				-		
ord. Steuern (bei 1.83 Einheiten)		42'868'763.00	43'593'561.00	724'798.00		1.69%
Nachsteuern		285'344.00	1'237'995.00	952'651.00		333.86%
Personalsteuern		185'782.00	189'068.00	3'286.00		1.77%
Liegenschaftssteuern		656'832.00	681'778.00	24'946.00		3.80%
Grundstückgewinnsteuern		2'954'842.00	3'991'064.00	1'036'222.00		35.07%
Handänderungssteuern		1'160'009.00	1'242'830.00	82'821.00		7.14%
Erbschaftssteuern		485'804.00	504'592.00	18'788.00		3.87%
Motorfahrzeugsteuern		264'731.00	271'715.00	6'984.00		2.64%
50% Konzessionen		295'520.00	283'548.00	-11'972.00		-4.05%
Nettovermögenserträge		-	1'112'631.00	1'112'631.00		

Feststellungen:

Die Ressourcenkraft pro Einwohner ist beim Kanton um 1.37 % auf Fr. 3'090.00 gesunken. Demgegenüber ist die Ressourcenkraft der Gemeinde Horw um 8.04 % auf 3'936.00 Franken gestiegen.

Gründe:

- Die ordentlichen Steuern haben sich um 1.69 % verbessert.
- Im Jahr 2012 konnte die Gemeinde ausserordentliche Nachsteuern in Rechnung stellen.
- Die Erträge aus den Grundstückgewinnsteuern haben stark zugenommen.
- Der Buchgewinn aus dem Liegenschaftsverkauf Baufeld G erhöht die Ressourcenkraft.

Beim Finanzplan gingen wir nicht von einem Nullwachstum beim Kanton aus. Aus diesem Grund wurde nur der Liegenschaftsverkauf im Finanzplan berücksichtigt.

Aufgrund dieser neuen Ausgangslage müssen wir beim Finanzplan in den nächsten Jahren pro Jahr mit 0.5 – 0.7 Mio. Franken höheren Beiträgen rechnen.

5908 Stiftungen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
431	Gebühren für Amtshandlungen	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'760.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'760.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'760.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'760.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-1'760.00

4.2.16 Liegenschaften Finanzvermögen

Zusammenzug Liegenschaften Finanzvermögen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	16'700.00	23'300.00	-6'600.00	31'894.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'800.00	2'500.00	-700.00	1'665.45
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	234.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'100.00	1'400.00	-300.00	65.25
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	194.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'500.00	1'500.00	0.00	202.80
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	13'000.00	27'100.00	-14'100.00	17'472.75
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	160'700.00	168'000.00	-7'300.00	180'747.15
313	Verbrauchsmaterialien	11'200.00	10'500.00	700.00	9'973.86
314	Baulicher Unterhalt	323'700.00	333'200.00	-9'500.00	294'969.49
315	Übriger Unterhalt	62'300.00	31'700.00	30'600.00	37'532.30
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	30'000.00	30'500.00	-500.00	33'210.00
318	Dienstleistungen und Honorare	48'900.00	51'700.00	-2'800.00	131'538.16
319	Übriger Sachaufwand	10'000.00	11'500.00	-1'500.00	0.00
394	Interne Verrechnungen	244'700.00	109'500.00	135'200.00	244'637.70
395	Interne Leistungsverrechnung	212'500.00	250'500.00	-38'000.00	230'703.30
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'138'300.00	1'053'100.00	85'200.00	1'215'041.66
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-1'218'200.00	-1'158'800.00	-59'400.00	-1'194'873.15
424	Buchgewinne	0.00	0.00	0.00	-18'000.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-366'000.00	-326'000.00	-40'000.00	-319'196.00
434	Andere Benützungsgebühren	-82'000.00	-67'600.00	-14'400.00	-52'430.65
436	Rückerstattungen	-138'500.00	-133'700.00	-4'800.00	-321'240.85
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-666'400.00	-633'000.00	-33'400.00	-690'698.99
3	Kosten aus Umlagen	369'180.22	324'760.43	44'419.79	117'518.26
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-297'219.78	-308'239.57	11'019.79	-573'180.73
330	Abschreibungen Finanzvermögen	69'000.00	69'000.00	0.00	69'200.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	47'166.54	90'320.21	-43'153.67	58'612.58
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-181'053.24	-148'919.36	-32'133.88	-445'368.15
352	Entschädigungen Gemeinden	40'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00
365	Beiträge an private Institutionen	5'000.00	5'000.00	0.00	3'249.30
452	Rückerstattungen Gemeinden	0.00	0.00	0.00	-7'418.30
6	Stufe VI: Vollkosten	-136'053.24	-103'919.36	-32'133.88	-409'537.15

Budget und Beschrieb Kostenstellen/-träger 590101 Krämerstein

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	0.00	3'009.20
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	234.85
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.00	3.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	21'000.00	21'000.00	0.00	18'885.70
313	Verbrauchsmaterialien	5'000.00	5'000.00	0.00	108.00
314	Baulicher Unterhalt	98'000.00	62'900.00	35'100.00	51'144.50
315	Übriger Unterhalt	7'400.00	7'400.00	0.00	18'233.85
318	Dienstleistungen und Honorare	4'100.00	3'900.00	200.00	4'049.05
394	Interne Verrechnungen	113'100.00	43'500.00	69'600.00	113'040.20
395	Interne Leistungsverrechnung	17'400.00	20'500.00	-3'100.00	17'473.80
1	Stufe I: Direkte Kosten	266'000.00	164'200.00	101'800.00	226'182.95
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-210'300.00	-209'900.00	-400.00	-206'772.90
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	-7'200.00
436	Rückerstattungen	-25'000.00	-25'000.00	0.00	-32'162.70
2	Stufe II: Nettodirektkosten	30'700.00	-70'700.00	101'400.00	-19'952.65
3	Kosten aus Umlagen	9'540.00	5'928.00	3'612.00	16'693.86
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	40'240.00	-64'772.00	105'012.00	-3'258.79
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	22'920.00	36'432.00	-13'512.00	20'907.77
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	63'160.00	-28'340.00	91'500.00	17'648.98
6	Stufe VI: Vollkosten	63'160.00	-28'340.00	91'500.00	17'648.98

314 Nebst dem ordentlichen Unterhalt sind im Budget 2015 folgende Massnahmen geplant:

- Gartenunterhalt Fr. 20'000.00
- Hochstammpflege Fr. 10'000.00
- Wegbefestigungen, Rinnen Fr. 20'000.00

394 Die Leistungen des Werkhofs werden im Rahmen von Leistungsvereinbarungen als interne Rechnung abgegolten.

590106 Liegenschaft Kirchweg 3

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'200.00	1'200.00	0.00	1'200.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	92.20
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	94.30
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	1.30
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	8'000.00	8'000.00	0.00	7'357.05
313	Verbrauchsmaterialien	200.00	200.00	0.00	23.00
314	Baulicher Unterhalt	14'000.00	5'000.00	9'000.00	13'639.60
315	Übriger Unterhalt	800.00	800.00	0.00	740.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'200.00	1'200.00	0.00	1'231.30
395	Interne Leistungsverrechnung	1'300.00	1'000.00	300.00	1'295.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	26'900.00	17'600.00	9'300.00	25'673.75
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-61'000.00	-61'000.00	0.00	-61'660.00
436	Rückerstattungen	-7'000.00	-7'000.00	0.00	-7'938.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-41'100.00	-50'400.00	9'300.00	-43'924.90
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-41'100.00	-50'400.00	9'300.00	-43'924.90
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	9'500.00	-9'500.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-41'100.00	-40'900.00	-200.00	-43'924.90
6	Stufe VI: Vollkosten	-41'100.00	-40'900.00	-200.00	-43'924.90

314 Nebst dem ordentlichen Unterhalt sind im Budget 2015 folgende Massnahmen geplant:

- Maler- und Bodenlegerarbeiten Fr. 5'000.00
- Fassade reinigen Fr. 4'000.00

590107 Liegenschaft Zumhofstrasse 1

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'100.00	1'100.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'500.00	6'500.00	0.00	5'492.15
314	Baulicher Unterhalt	10'000.00	20'600.00	-10'600.00	34'173.59
315	Übriger Unterhalt	800.00	800.00	0.00	329.65
318	Dienstleistungen und Honorare	600.00	600.00	0.00	547.15
395	Interne Leistungsverrechnung	3'300.00	2'000.00	1'300.00	3'312.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	22'500.00	31'800.00	-9'300.00	43'854.54
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-38'100.00	-38'100.00	0.00	-38'240.10
436	Rückerstattungen	-7'000.00	-6'000.00	-1'000.00	-7'496.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-22'600.00	-12'300.00	-10'300.00	-1'881.61
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-22'600.00	-12'300.00	-10'300.00	-1'881.61
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-22'600.00	-12'300.00	-10'300.00	-1'881.61
6	Stufe VI: Vollkosten	-22'600.00	-12'300.00	-10'300.00	-1'881.61

590108 Liegenschaft Biregghang 8

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	900.00	900.00	0.00	2'160.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	2.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	14'000.00	14'000.00	0.00	11'402.70
314	Baulicher Unterhalt	19'000.00	21'800.00	-2'800.00	10'904.50
315	Übriger Unterhalt	1'000.00	1'000.00	0.00	908.80
318	Dienstleistungen und Honorare	1'200.00	1'200.00	0.00	1'138.30
395	Interne Leistungsverrechnung	3'100.00	3'000.00	100.00	3'105.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	39'400.00	42'100.00	-2'700.00	29'622.20
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-120'000.00	-120'000.00	0.00	-120'696.60
436	Rückerstattungen	-14'000.00	-13'000.00	-1'000.00	-15'887.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-94'600.00	-90'900.00	-3'700.00	-106'962.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-94'600.00	-90'900.00	-3'700.00	-106'962.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-94'600.00	-90'900.00	-3'700.00	-106'962.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-94'600.00	-90'900.00	-3'700.00	-106'962.00

590109 Liegenschaft im Sand 1

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	0.00	0.00	2'297.85
395	Interne Leistungsverrechnung	300.00	1'000.00	-700.00	270.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	300.00	1'000.00	-700.00	2'567.85
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-27'600.00	-27'600.00	0.00	-21'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-27'300.00	-26'600.00	-700.00	-18'432.15
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-27'300.00	-26'600.00	-700.00	-18'432.15
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-27'300.00	-26'600.00	-700.00	-18'432.15
6	Stufe VI: Vollkosten	-27'300.00	-26'600.00	-700.00	-18'432.15

590110 Liegenschaft Kantonsstrasse 154

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	0.00	0.00	3'734.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	0.00	631.50
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	10'000.00	-10'000.00	2'319.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	10'000.00	-10'000.00	6'685.35
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	-5'757.10
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-692.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	10'000.00	-10'000.00	235.85
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	10'000.00	-10'000.00	235.85
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	10'000.00	-10'000.00	235.85
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	10'000.00	-10'000.00	235.85

590111 Wohnungen Feuerwehrgebäude

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00	1'800.00	0.00	1'800.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	200.00	200.00	0.00	140.80
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	140.35
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	27.60
314	Baulicher Unterhalt	10'000.00	10'000.00	0.00	3'194.05
315	Übriger Unterhalt	2'200.00	2'200.00	0.00	550.80
395	Interne Leistungsverrechnung	300.00	2'000.00	-1'700.00	250.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	14'600.00	16'300.00	-1'700.00	6'103.60
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-73'000.00	-73'000.00	0.00	-73'920.00
436	Rückerstattungen	-9'500.00	-9'500.00	0.00	-9'960.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-67'900.00	-66'200.00	-1'700.00	-77'776.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-67'900.00	-66'200.00	-1'700.00	-77'776.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-67'900.00	-66'200.00	-1'700.00	-77'776.40
6	Stufe VI: Vollkosten	-67'900.00	-66'200.00	-1'700.00	-77'776.40

590112 Liegenschaft Roseneggweg 2

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00	1'800.00	0.00	4'019.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	200.00	200.00	0.00	79.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	5.55
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'000.00	10'000.00	0.00	8'675.45
314	Baulicher Unterhalt	15'000.00	55'600.00	-40'600.00	18'809.95
315	Übriger Unterhalt	1'200.00	1'200.00	0.00	1'461.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00	1'000.00	0.00	2'262.20
395	Interne Leistungsverrechnung	3'700.00	5'000.00	-1'300.00	3'636.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	33'000.00	74'900.00	-41'900.00	38'949.50
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-90'000.00	-98'000.00	8'000.00	-89'880.00
436	Rückerstattungen	-15'000.00	-10'000.00	-5'000.00	-15'452.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-72'000.00	-33'100.00	-38'900.00	-66'383.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-72'000.00	-33'100.00	-38'900.00	-66'383.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-72'000.00	-33'100.00	-38'900.00	-66'383.40
6	Stufe VI: Vollkosten	-72'000.00	-33'100.00	-38'900.00	-66'383.40

590113 Liegenschaft Sonnsyterain 4 "Althof"

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00	200.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	9'000.00	9'000.00	0.00	8'696.75
314	Baulicher Unterhalt	10'000.00	26'800.00	-16'800.00	23'740.30
315	Übriger Unterhalt	600.00	600.00	0.00	697.45
318	Dienstleistungen und Honorare	700.00	700.00	0.00	629.60
319	Übriger Sachaufwand	0.00	1'500.00	-1'500.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'100.00	3'000.00	-900.00	2'142.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	22'800.00	42'000.00	-19'200.00	35'906.60
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-44'000.00	-44'000.00	0.00	-43'440.00
436	Rückerstattungen	-9'800.00	-8'000.00	-1'800.00	-9'843.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-31'000.00	-10'000.00	-21'000.00	-17'377.05
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-31'000.00	-10'000.00	-21'000.00	-17'377.05
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-31'000.00	-10'000.00	-21'000.00	-17'377.05
6	Stufe VI: Vollkosten	-31'000.00	-10'000.00	-21'000.00	-17'377.05

590114 Liegenschaft Ebenaustrasse 1

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00	1'000.00	0.00	960.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	75.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	1.20
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	4'200.00	-4'200.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	7'500.00	7'500.00	0.00	7'585.45
314	Baulicher Unterhalt	12'500.00	10'000.00	2'500.00	5'501.15
315	Übriger Unterhalt	2'000.00	2'000.00	0.00	474.40
318	Dienstleistungen und Honorare	500.00	500.00	0.00	425.95
395	Interne Leistungsverrechnung	600.00	1'000.00	-400.00	585.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	24'300.00	26'400.00	-2'100.00	15'608.15
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-29'500.00	-29'500.00	0.00	-29'880.00
436	Rückerstattungen	-7'400.00	-2'000.00	-5'400.00	-7'412.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-12'600.00	-5'100.00	-7'500.00	-21'684.20
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-12'600.00	-5'100.00	-7'500.00	-21'684.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-12'600.00	-5'100.00	-7'500.00	-21'684.20
6	Stufe VI: Vollkosten	-12'600.00	-5'100.00	-7'500.00	-21'684.20

590115 Liegenschaft Allmendstrasse 12

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	1'500.00	-1'500.00	1'500.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	-200.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	-100.00	2.10
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	4'300.00	-4'300.00	7'535.85
314	Baulicher Unterhalt	0.00	3'000.00	-3'000.00	4'951.80
315	Übriger Unterhalt	0.00	1'200.00	-1'200.00	1'123.75
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	600.00	-600.00	513.45
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	4'000.00	-4'000.00	3'332.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	14'900.00	-14'900.00	18'959.45
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-40'000.00	-22'500.00	-17'500.00	-31'543.35
436	Rückerstattungen	0.00	-4'500.00	4'500.00	-6'685.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-40'000.00	-12'100.00	-27'900.00	-19'269.80
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-40'000.00	-12'100.00	-27'900.00	-19'269.80
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-40'000.00	-12'100.00	-27'900.00	-19'269.80
6	Stufe VI: Vollkosten	-40'000.00	-12'100.00	-27'900.00	-19'269.80

423 Die Wohnungen werden dem Kanton für Asylsuchende für ein Jahr zur Verfügung gestellt.

590116 Liegenschaft Allmendstrasse 14

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	1'500.00	-1'500.00	1'500.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	-200.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	-100.00	1.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	5'000.00	-5'000.00	8'349.50
314	Baulicher Unterhalt	0.00	3'000.00	-3'000.00	1'085.35
315	Übriger Unterhalt	0.00	1'200.00	-1'200.00	1'202.80
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	600.00	-600.00	624.25
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	4'000.00	-4'000.00	4'042.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	15'600.00	-15'600.00	16'806.20
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-40'000.00	-27'000.00	-13'000.00	-50'799.30
436	Rückerstattungen	0.00	-5'900.00	5'900.00	-12'147.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-40'000.00	-17'300.00	-22'700.00	-46'140.70
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-40'000.00	-17'300.00	-22'700.00	-46'140.70
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-40'000.00	-17'300.00	-22'700.00	-46'140.70
6	Stufe VI: Vollkosten	-40'000.00	-17'300.00	-22'700.00	-46'140.70

423 Die Wohnungen werden dem Kanton für Asylsuchende für ein Jahr zur Verfügung gestellt.

590117 Liegenschaft Allmendstrasse 16

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	1'800.00	-1'800.00	1'800.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	-200.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	-100.00	2.10
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	4'000.00	-4'000.00	8'859.60
314	Baulicher Unterhalt	0.00	3'000.00	-3'000.00	33'571.60
315	Übriger Unterhalt	0.00	1'000.00	-1'000.00	1'304.10
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	700.00	-700.00	620.55
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	7'000.00	-7'000.00	9'062.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	17'800.00	-17'800.00	55'220.10
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	-24'000.00	24'000.00	-45'285.15
436	Rückerstattungen	0.00	-4'000.00	4'000.00	-7'131.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	-10'200.00	10'200.00	2'803.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	-10'200.00	10'200.00	2'803.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	-10'200.00	10'200.00	2'803.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	-10'200.00	10'200.00	2'803.00

Die Liegenschaft wurde im Sommer 2014 abgebrochen.

590118 Liegenschaft Roggernstrasse 2

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	500.00	500.00	0.00	0.00
314	Baulicher Unterhalt	35'000.00	12'000.00	23'000.00	15'835.05
315	Übriger Unterhalt	18'300.00	5'000.00	13'300.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	2'600.00	2'600.00	0.00	2'007.55
395	Interne Leistungsverrechnung	1'100.00	1'000.00	100.00	1'077.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	57'500.00	21'100.00	36'400.00	18'919.60
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-26'400.00	-59'500.00	33'100.00	-64'080.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	31'100.00	-38'400.00	69'500.00	-45'160.80
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	31'100.00	-38'400.00	69'500.00	-45'160.80
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	31'100.00	-38'400.00	69'500.00	-45'160.80
6	Stufe VI: Vollkosten	31'100.00	-38'400.00	69'500.00	-45'160.80

314 Nebst dem allgemeinen Unterhalt stehen Sanierungsarbeiten beim Bad und bei diversen Fenstern an.

590119 Liegenschaft Obermatt

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	0.00	600.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	8'500.00	8'500.00	0.00	9'705.55
314	Baulicher Unterhalt	10'000.00	18'000.00	-8'000.00	18'955.20
315	Übriger Unterhalt	1'000.00	1'000.00	0.00	187.40
318	Dienstleistungen und Honorare	700.00	700.00	0.00	-436.85
395	Interne Leistungsverrechnung	1'400.00	5'000.00	-3'600.00	1'420.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	22'400.00	34'000.00	-11'600.00	30'431.90
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-49'000.00	-49'000.00	0.00	-48'260.00
436	Rückerstattungen	-12'000.00	-7'000.00	-5'000.00	-12'022.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-38'600.00	-22'000.00	-16'600.00	-29'850.50
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-38'600.00	-22'000.00	-16'600.00	-29'850.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-38'600.00	-22'000.00	-16'600.00	-29'850.50
6	Stufe VI: Vollkosten	-38'600.00	-22'000.00	-16'600.00	-29'850.50

590120 Liegenschaft Roggerstrasse 8

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	0.00	600.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	47.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'000.00	6'000.00	0.00	4'788.45
314	Baulicher Unterhalt	18'000.00	18'000.00	0.00	-1'451.90
315	Übriger Unterhalt	18'700.00	0.00	18'700.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	700.00	700.00	0.00	691.15
395	Interne Leistungsverrechnung	500.00	1'000.00	-500.00	424.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	44'700.00	26'500.00	18'200.00	5'100.20
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-28'000.00	-28'000.00	0.00	-28'266.00
436	Rückerstattungen	-4'500.00	-4'500.00	0.00	-5'404.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	12'200.00	-6'000.00	18'200.00	-28'570.30
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	12'200.00	-6'000.00	18'200.00	-28'570.30
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	12'200.00	-6'000.00	18'200.00	-28'570.30
6	Stufe VI: Vollkosten	12'200.00	-6'000.00	18'200.00	-28'570.30

314 Nebst dem allgemeinen Unterhalt steht der Einbau Thermostatventile bei der Heizung an.

315 Im Jahr 2015 sollen Dusche und WC und das Wandschild der Küche saniert werden.

590121 Liegenschaft Schönbühlweg 2

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	0.00	600.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.00	100.00	0.00	47.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	0.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'500.00	5'500.00	0.00	5'708.95
314	Baulicher Unterhalt	10'000.00	10'000.00	0.00	9'288.95
315	Übriger Unterhalt	800.00	800.00	0.00	586.55
318	Dienstleistungen und Honorare	400.00	400.00	0.00	310.65
395	Interne Leistungsverrechnung	800.00	1'000.00	-200.00	747.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	18'300.00	18'500.00	-200.00	17'290.10
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-14'000.00	-14'000.00	0.00	-13'920.00
436	Rückerstattungen	-5'000.00	-5'000.00	0.00	-5'910.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-700.00	-500.00	-200.00	-2'540.85
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-700.00	-500.00	-200.00	-2'540.85
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-700.00	-500.00	-200.00	-2'540.85
6	Stufe VI: Vollkosten	-700.00	-500.00	-200.00	-2'540.85

590122 Schulhaus Biregg

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'900.00	8'700.00	-1'800.00	12'146.05
303	Sozialversicherungsbeiträge	600.00	700.00	-100.00	948.25
305	Unfall- und Krankenversicherung	100.00	100.00	0.00	15.60
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	200.00	0.00	194.40
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	8'000.00	17'900.00	-9'900.00	17'472.75
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	49'000.00	36'000.00	13'000.00	49'662.10
313	Verbrauchsmaterialien	2'500.00	2'000.00	500.00	6'451.85
314	Baulicher Unterhalt	13'000.00	16'500.00	-3'500.00	11'153.65
315	Übriger Unterhalt	3'000.00	3'000.00	0.00	6'732.85
318	Dienstleistungen und Honorare	500.00	500.00	0.00	2'870.30
395	Interne Leistungsverrechnung	53'400.00	51'000.00	2'400.00	53'348.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	137'200.00	136'600.00	600.00	160'995.80
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-366'000.00	-326'000.00	-40'000.00	-311'996.00
434	Andere Benützungsgebühren	-35'000.00	-35'000.00	0.00	-6'200.00
436	Rückerstattungen	-300.00	-300.00	0.00	-58'567.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-264'100.00	-224'700.00	-39'400.00	-215'767.20
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-264'100.00	-224'700.00	-39'400.00	-215'767.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-264'100.00	-224'700.00	-39'400.00	-215'767.20
6	Stufe VI: Vollkosten	-264'100.00	-224'700.00	-39'400.00	-215'767.20

312 Die Kosten werden auf der Basis der Rechnung 2013 nach oben korrigiert.

590123 Ökihof

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	0.00	6'409.40
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	0.00	8'427.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	0.00	0.00	14'836.55
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-80'000.00	-80'000.00	0.00	-80'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-80'000.00	-80'000.00	0.00	-65'163.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-80'000.00	-80'000.00	0.00	-65'163.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-80'000.00	-80'000.00	0.00	-65'163.45
352	Entschädigungen Gemeinden	40'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00
452	Rückerstattungen Gemeinden	0.00	0.00	0.00	-7'418.30
6	Stufe VI: Vollkosten	-40'000.00	-40'000.00	0.00	-32'581.75

590140 Baurechtszins

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-173'100.00	0.00	-173'100.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-173'100.00	0.00	-173'100.00	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-173'100.00	0.00	-173'100.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-173'100.00	0.00	-173'100.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-173'100.00	0.00	-173'100.00	0.00

590150 Tiefgaragen Gemeinde

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'000.00	18'000.00	-8'000.00	6'719.45
313	Verbrauchsmaterialien	2'000.00	2'000.00	0.00	3'391.01
314	Baulicher Unterhalt	21'200.00	20'000.00	1'200.00	14'546.05
315	Übriger Unterhalt	2'000.00	0.00	2'000.00	2'998.90
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	30'000.00	30'000.00	0.00	33'210.00
318	Dienstleistungen und Honorare	4'300.00	4'400.00	-100.00	4'318.80
395	Interne Leistungsverrechnung	46'100.00	33'000.00	13'100.00	45'997.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	115'600.00	107'400.00	8'200.00	111'181.21
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-50'200.00	-27'700.00	-22'500.00	-45'761.95
434	Andere Benützungsgebühren	-47'000.00	-32'600.00	-14'400.00	-46'230.65
436	Rückerstattungen	-22'000.00	-19'500.00	-2'500.00	-58'097.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-3'600.00	27'600.00	-31'200.00	-38'908.84
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-3'600.00	27'600.00	-31'200.00	-38'908.84
330	Abschreibungen Finanzvermögen	69'000.00	69'000.00	0.00	69'200.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	65'400.00	96'600.00	-31'200.00	30'291.16
6	Stufe VI: Vollkosten	65'400.00	96'600.00	-31'200.00	30'291.16

395 Analog der Rechnung 2013 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.

590180 Familiengärten

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	700.00	700.00	0.00	757.90
313	Verbrauchsmaterialien	500.00	300.00	200.00	0.00
314	Baulicher Unterhalt	3'000.00	2'000.00	1'000.00	1'509.40
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	0.00	111.55
395	Interne Leistungsverrechnung	700.00	1'000.00	-300.00	630.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	4'900.00	4'000.00	900.00	3'008.85
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-7'000.00	-6'000.00	-1'000.00	-6'710.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	-137.85
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-2'100.00	-2'000.00	-100.00	-3'839.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-2'100.00	-2'000.00	-100.00	-3'839.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-2'100.00	-2'000.00	-100.00	-3'839.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-2'100.00	-2'000.00	-100.00	-3'839.00

590181 Bootsplatz Winkel

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
395	Interne Leistungsverrechnung	400.00	2'000.00	-1'600.00	360.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	400.00	2'000.00	-1'600.00	360.00
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-17'000.00	0.00	-17'000.00	-17'025.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-16'600.00	2'000.00	-18'600.00	-16'665.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-16'600.00	2'000.00	-18'600.00	-16'665.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-16'600.00	2'000.00	-18'600.00	-16'665.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-16'600.00	2'000.00	-18'600.00	-16'665.00

590190 übrige Liegenschaften

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'500.00	1'500.00	0.00	202.80
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'500.00	3'500.00	1'000.00	4'532.70
313	Verbrauchsmaterialien	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
314	Baulicher Unterhalt	25'000.00	15'000.00	10'000.00	18'007.30
315	Übriger Unterhalt	2'500.00	2'500.00	0.00	0.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	500.00	-500.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	30'400.00	31'400.00	-1'000.00	100'564.56
319	Übriger Sachaufwand	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
394	Interne Verrechnungen	131'600.00	66'000.00	65'600.00	131'597.50
395	Interne Leistungsverrechnung	76'000.00	92'000.00	-16'000.00	75'872.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	287'500.00	228'400.00	59'100.00	330'777.21
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	-120'000.00	120'000.00	-71'975.30
436	Rückerstattungen	0.00	-2'500.00	2'500.00	-48'288.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	287'500.00	105'900.00	181'600.00	210'512.96
3	Kosten aus Umlagen	359'640.22	318'832.43	40'807.79	100'824.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	647'140.22	424'732.43	222'407.79	311'337.36
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	24'246.54	44'388.21	-20'141.67	37'704.81
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	671'386.76	469'120.64	202'266.12	349'042.17
365	Beiträge an private Institutionen	5'000.00	5'000.00	0.00	3'249.30
6	Stufe VI: Vollkosten	676'386.76	474'120.64	202'266.12	352'291.47

394/395 Analog der Rechnung 2012 werden die Leistungen der Departemente mit Hilfe der Leistungserfassung und von Kostenansätzen intern verrechnet.

590199 übrige Anlagen Finanzvermögen

KoA	Bezeichnung	Budget 2015	Budget 2014	Abw. in CHF	Rechnung 2013
424	Buchgewinne	0.00	0.00	0.00	-18'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	0.00	0.00	-18'000.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	-18'000.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	-18'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	-18'000.00

5 Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite

5.1 Abgrenzung zur Laufenden Rechnung

Im Rahmen des Budgets 2013 wurde die Abgrenzungsfrage in diversen Bereichen näher beurteilt.

Grundsatz:

- Die mehrjährige Nutzungsdauer soll hauptsächlich Massstab dafür sein, ob eine Ausgabe der Laufenden Rechnung oder der Investitionsrechnung zugeordnet wird.

Dabei gelten folgende Untergrenzen:

- Anschaffungen Maschinen und Geräte Fr. 20'000.00
- Projekte und werterhaltender baulicher Unterhalt Fr. 50'000.00

Alle Investitionen werden in der Anlagebuchhaltung erfasst.

Die Anlagen der Anlagebuchhaltung werden linear abgeschrieben und der Laufenden Rechnung belastet. Die Nutzungsdauer wird wie folgt festgelegt:

- | | |
|---|--------------------------|
| a) Hochbauten | 40 Jahre |
| b) Tiefbauten (Strassen, Plätze, Friedhöfe und Parkanlagen) | 20 Jahre |
| c) Kanalnetze, Leitungsnetze und Gewässerverbauungen | 50 Jahre |
| d) Orts- und Regionalplanungen | 10 Jahre |
| e) Mobilien, Ausstattungen, Maschinen und gew. Motorfahrzeuge | 8 Jahre |
| f) Spezialfahrzeuge | 15 Jahre |
| g) Informatik- und Kommunikationssysteme | 4 Jahre |
| h) Werterhaltender baulicher Unterhalt | 10-20 Jahre (neu) |

Die Buchstaben a-g entsprechen der kantonalen Vorgabe. Neu gilt für Horw der Buchstabe h. Wir gehen davon aus, dass eine werterhaltende Sanierung eine Verlängerung der Lebensdauer einer Anlage zur Folge hat. Diese Massnahmen werden jedoch kaum eine Lebensdauer von 40 Jahren haben. Gemäss diesem Vorschlag könnten alle 10 - 20 Jahre Sanierungspakete durchgeführt werden und somit die Lebensdauer immer weiter hinausgeschoben werden. Die definitive Abschreibungsdauer soll jeweils bei der Kreditgenehmigung festgelegt werden.

5.2 Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite

HRM /KST		Budget 2015		Budget 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Verwaltung				
400002	IT-System Schule	40'000.00		78'000.00	
400003	IT-Infrastruktur Verwaltung	-		21'300.00	
400008	IT Netzwerk Ausbau 2014	-		88'000.00	
400009	IT-Infrastruktur Verwaltung 2015	172'500.00			
400101	Gemeindehaus Umbau	3'848'000.00		3'000'000.00	
400102	Photovoltaikanlage Gemeindehaus	-		200'000.00	
400103	Mobililar Verwaltungsgebäude	100'000.00		-	
	Bildung				
420010	Kindergarten Bachstrasse	-		20'000.00	
420016	Stockwerkeigentum Kopfbau OST	2'720'000.00		2'000'000.00	
420018	Instandhaltung SH Hofmatt	-		1'600'000.00	
420019	Projektierung SH Spitz	50'000.00		50'000.00	
420020	Sanierung Oberstufenschulhaus	5'000'000.00		1'100'000.00	
420022	Provisorien ORST und Gemeindehaus	-		2'235'700.00	
420023	Sanierung Wohnung SH Spitz	-		80'000.00	
420024	SH Kastanienbaum Sanierungen 2014	-		160'000.00	
420025	Erweiterung Kindergarten Ebenau	130'000.00		80'000.00	
420027	Erweiterung verschiedener Kindergärten	35'000.00		-	
420028	Projektierung SH Kastanienbaum	50'000.00			
420029	Horwerhalle; Retoping Turnhallenboden	90'000.00			
420900	Ersatzbeschaffungen Mobilien Schule	90'000.00		25'200.00	
	Kirchfeld				
440000	Kleininvestitionen	489'500.00		404'400.00	
440002	Infrastrukturkonzept "Wohnen im Alter"	150'000.00			
	Verkehr				
462003	St. Niklausenstr. Post K'Baum - Utohorn	3'000'000.00		3'000'000.00	
462004	Erschliessung Pilatushang	235'000.00		235'000.00	
462007	Krienserstrasse	550'000.00	800'000.00	590'000.00	700'000.00
462015	Fussweg Krebsbärenhalde	71'000.00		71'000.00	
462016	Str.Gen. Dormen Beitrag 2014	126'400.00		126'400.00	
462017	Umsetzung "Tempo 30" 2014	-		118'000.00	
462018	Bauprojekt Kastanienbaumstrasse	15'000.00		-	
462019	Umsetzung Tempo 30 2015	80'000.00		-	
462020	Planung Bauprojekt Bahnhofareal	300'000.00		-	
462021	Vorprojekt Seestrasse	205'000.00		-	
462901	Sanierung Salzsilo Werkhof	-		96'000.00	
462902	Ersatzbeschaffungen Werkhof 2015	194'000.00			

HRM /KST		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Wasserversorgung					
470004	St. Niklausenstr. Post K'Baum - Utohorn	150'000.00		150'000.00	
470017	Planung Projekt Seewasserwerk 2. Etappe	40'000.00		380'000.00	
470801	Rahmenkredit Investitionen WV 2014	-		755'000.00	
470802	Rahmenkredit Investitionen WV 2015	799'000.00		-	
470900	Wasseranschlussgebühren		435'000.00		435'000.00
Siedlungsentwässerung					
471007	Kanalisation St. Niklausenstrasse	290'000.00		290'000.00	
471017	Vorprojekt Druckleitung Seefeld-Ebenau	60'000.00			
471801	Rahmenkredit Investitionen Siedl. Entw. 2014	-		980'000.00	
471802	Rahmenkredit Investitionen Siedl. Entw. 2015	1'190'000.00		-	
471900	Kanalisations- Baukostenbeiträge		545'000.00		545'000.00
Abfallbeseitigung					
472001	Sammelstelle Stutz	81'000.00			
Friedhof					
474001	Friedhof Sanierungen 2014	-		119'500.00	
474002	Friedhof Sanierungen 2015	75'000.00			
Übriger Umweltschutz					
475004	Offenlegung Bachtelbach	-		336'000.00	376'000.00
475006	Sanierung Ufermauer Krämerstein	-		300'000.00	
475008	Hochwasserschutz Horw; Projektierung Dorfbach	300'000.00			
475100	Sanierung Ufermauern 2015	55'000.00		-	
Raumordnung					
479001	Planung Zentrum Nord – Koordination Bauabläufe und	200'000.00			
479002	Vorprojekt + Studie Bahnhofareal „horw mitte“	60'000.00		100'000.00	
479003	Verkehrs- und Gestaltungsk. Seestrasse	-		50'000.00	
479004	Bebauungsplan Ortskern	20'000.00		40'000.00	
479005	Stabsorgan "horw mitte"	120'000.00		70'000.00	
479006	Teilrevision Ortsplanung	100'000.00		100'000.00	
479007	Entwicklungsrichtplan Halbinsel	80'000.00		80'000.00	
479008	ESP Luzern Süd	143'000.00		53'000.00	
Fernheizwerk					
486003	Ersatzleitungen Fernheizwerk	85'000.00		85'000.00	
486900	Fernheizwerkanschlussgebühren		45'000.00		-
Finanzen					
499001	Umbau Aufenthaltsraum SH Biregg	-		237'300.00	
499005	Abbruch Allmendhäuser	-		200'000.00	
499006	Sanierung Turnhalle Biregg	350'000.00		-	
499008	Ersatz Elektronik Schranken Tiefgaragen	-		37'000.00	
499011	Erstellung Umgebung Ortskern	300'000.00			
499012	Planungskredit Ökihof	100'000.00		-	
Total Investitionsrechnung		22'339'400.00	1'825'000.00	19'741'800.00	2'056'000.00

Netto

20'514'400.00

17'685'800.00

5.2.1 Verwaltung

400002 IT-System Schule

KST:	400002	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	IT System Schule								
geschätzter Gesamtbedarf									
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:									
Budget 2015:									40'000.00
Restbedarf									-40'000.00

Aufgrund des technischen Fortschrittes muss ein Teil der Schulinfrastruktur ersetzt werden. Geplant ist der Ersatz von Notebooks in den Schulhäusern (Fr. 20'000.00). Heute werden für die 1.-3. Unterstufe die alten Geräte weiterverwendet. Diese haben den Lebenszyklus erreicht und müssen ersetzt werden. Sie werden in allen Primarschulhäusern benötigt.

Die Technik der Hellraumprojektoren entspricht nicht mehr den heutigen Anforderungen eines zeitgemässen Schulbetriebes. Zudem ist der Unterhalt teuer. Aus diesem Grund startete die Schule im Jahr 2014 mit einem Pilotprojekt „Vizualizer“. Ein Vizualizer ist eine digitale Form eines Hellraumprojektors. Man kann damit Papier-Dokumente via Beamer an die Leinwand projizieren. Geplant ist die Beschaffung von je einem Gerät in zwei Schulhäusern. Bei erfolgreicher Einführung sollen im Laufe der Zeit die Hellraumprojektoren ersetzt werden. Sofern der Erfahrungsbericht aus diesem Pilot positiv ausfällt, sollen im Jahr 2015 weitere 8 Geräte beschafft werden (Fr. 20'000.00).

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2800 Informatik- und Kommunikationssysteme" erfasst und innert 4 Jahren abgeschrieben.

400003 IT-Infrastruktur Verwaltung

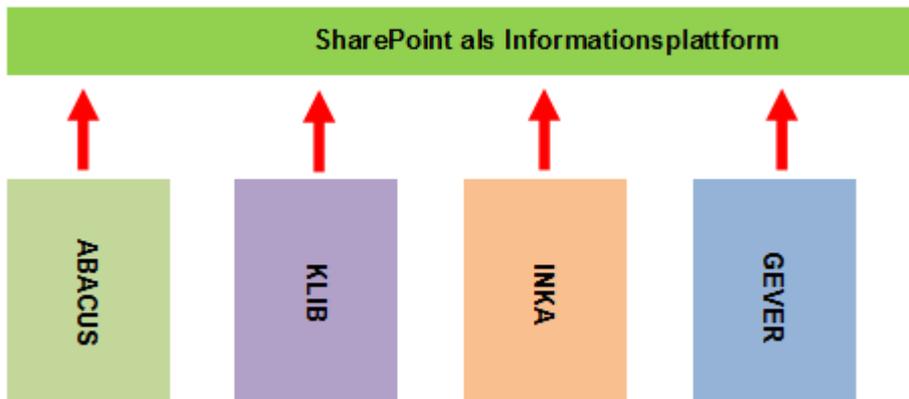
KST:	400003	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	IT Infrastruktur Verwaltung								
geschätzter Gesamtbedarf									172'500.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:									
Budget 2015:									172'500.00
Restbedarf									-

Update SharePoint

Aus betrieblicher Sicht kann unsere Installation des SharePoint nicht mehr gepflegt werden. Eine neue Installation mit der neusten Version des SharePoint drängt sich deshalb auf. Seit 2013 setzt die Gemeinde Horw die Office Version 2013 ein. Da SharePoint immer auch eine Abhängigkeit zur aktuellen Office Version hat, macht auch aus dieser Sicht ein Update Sinn.

Die Gemeinde Horw setzt heute den SharePoint als interne Informationsplattform ein. Mit der Beschaffung von GEVER konnten einige bisher im SharePoint genutzten Dienste abgelöst werden. GEVER ist eine Ergänzung der Geschäftsanwendungen. Der Endausbau von GEVER ist noch nicht abgeschlossen. Trotzdem wird GEVER den SharePoint als Informationsplattform für diverse Interessengruppen nicht vollständig ablösen können. Mit Hilfe eines Vorprojektes wurden die Bedürfnisse der Gemeinde und die Umsetzungsmöglichkeiten im SharePoint näher geprüft. Dieses Vorprojekt hat ergeben, dass sich das Bedürfnis der Gemeinde auf der untersten Stufe (Informationsplattform) beschränken wird. Diese Stufe von SharePoint erhält die Gemeinde lizenzfrei. Trotz-

dem löst ein Update von SharePoint auf die Version 2013 verschiedene Kosten aus. Gemäss Offerte kostet diese Aktualisierung unserer SharePoint-Anwendungen Fr. 35'000.00.



Zusatzmodule GEVER Fr. 40'000.00

Seit dem 1.1.2014 setzt die Gemeinde Horw im Bereich GEVER das Produkt Axioma ein. Bei der Beschaffung wurden bewusst nicht alle möglichen Module erworben. Nach dem erfolgreichen Start soll nun im Jahr 2015 die bestehende Lösung mit zusätzlichen Modulen erweitert werden.

- a) Mit dem Modul Behördenverzeichnis können unsere Behörden und Kommissionen zentral bewirtschaftet werden. Informationen wie Interessenbindung, Parteizugehörigkeit oder die Historie können zentral bewirtschaftet werden und mit definierten Reports ausgewertet werden. Mit einem späteren zusätzlichen Ausbau können auch die Kommissionsabrechnungen erstellt und über eine Schnittstelle ins System ABACUS-Lohnbuchhaltung übertragen werden.
- b) Mit dem Modul Explorer können Zugriffsberechtigungen via Active Directory und die Zusammenarbeit mit übrigen Anwendungen verbessert werden.
- c) Mit dem Modul Posteingangsjournal kann der Posteingang pro Benutzergruppe besser organisiert und weitergeleitet werden.
- d) Mit der Scanning-Schnittstelle kann der Scann-Prozess vereinfacht werden.

Aktualisierung der bestehenden Telefonanlage Gemeinde Fr. 29'500.00

Bei der bestehenden Telefonanlage der Gemeinde Horw drängen sich folgende Massnahmen auf:

- Die Vermittlungssoftware ist technisch veraltet und muss ersetzt werden.
- Verschiedene Hardwarekomponenten müssen ersetzt werden. Im Rahmen der Sanierung Gemeindehaus kann dies optimaler realisiert werden.

Erweiterung WLAN Fr. 68'000.00

Im Rahmen der Realisierung des Kopfbaus OST und der Sanierung Gemeindehaus sowie aufgrund der Einführung von Pflegedoc beim Kirchfeld soll das WLAN-Netz der Gemeinde ausgebaut werden.

Mit der Annahme des Voranschlags gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investitionen wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2800 Informatik- und Kommunikationssysteme" erfasst und innert 4 Jahren abgeschrieben.

400101 Sanierung Gemeindehaus

KST:	400101	Investition:		Beschluss:	22. Sep 11	B & A:	1455
Bezeichnung:	Sanierung Gemeindehaus						
Bruttokredit:							7'058'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							3'210'000.00
Budget 2015:							3'848'000.00
Restkredit							-

Gestützt auf den Bericht und Antrag Nr. 1455 haben die Stimmberechtigten der Gemeinde Horw am 11. März 2012 für die Sanierung des 33-jährigen Gemeindehauses einen Kredit von 6.8 Mio. Franken bewilligt und am 23. Januar 2014 haben Sie mit dem Bericht und Antrag Nr. 1512 einen Zusatzkredit von Fr. 235'400.00 für die Vergrösserung des Pausenraumes gutgeheissen. Im Sommer 2014 haben die Sanierungsarbeiten beim Gemeindehaus begonnen. Diese sollen bis im Sommer 2015 abgeschlossen werden.

400103 Mobiliar Verwaltungsgebäude

KST:	400103	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Mobiliar Verwaltungsgebäude						
geschätzter Gesamtbedarf:							300'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							100'000.00
Restbedarf							200'000.00

Im Bericht und Antrag Nr. 1455 „Sanierung Gemeindehaus“ sind im Kostenvoranschlag Fr. 50'000.00 für Mobiliar eingerechnet. Dieser Kredit ist primär für die zusätzliche Ausrüstung der baulich veränderten Raumsituation in den öffentlichen Zonen notwendig (z.B. Warteräume, Diskretschalter, Aktenablagen, etc.).

Das Mobiliar der Gemeindeverwaltung ist teilweise sehr alt und uneinheitlich. Dank einer langjährigen guten Wartung konnten die Ersatzinvestitionen auf einem tiefen Niveau gehalten werden. Der Umzug ins Provisorium hat jedoch gezeigt, dass das Mobiliar in einem schlechteren Zustand ist als bisher angenommen. Ein grosser Teil davon muss in den nächsten Jahren altershalber ersetzt werden. Insgesamt gehen wir von einem geschätzten Investitionsvolumen von rund Fr. 300'000.00 aus. Der Gemeinderat hat im Rahmen der Budgetberatung die Varianten Gesamtersatz oder Ersatz in Tranchen gegenübergestellt.

Vorteile eines Gesamtersatzes:

- Beim Bezug des sanierten Gemeindehauses können die Umzugskosten auf ein Minimum beschränkt werden.
- Die Neumöblierung der Arbeitsplätze kann optimal den neuen Raumsituationen angepasst werden. Gleichzeitig entsteht ein einheitliches Erscheinungsbild.
- Die Anforderungen „Gesundheit am Arbeitsplatz“ können umgesetzt werden.
- Dank grösserem Ausschreibungsvolumen können bei der Mobiliarbeschaffung bessere Konditionen realisiert werden.
- Der Reparatur- und Unterhaltsaufwand kann in den nächsten Jahren auf ein Minimum reduziert werden.

Bei der Variante „Ersatz in Tranchen“ können die obenerwähnten Vorteile nur zum Teil realisiert werden. Bei dieser Variante kann jedoch heute noch funktionstaugliches Mobiliar weiterbenutzt und zu einem späteren Zeitpunkt ersetzt werden. Langfristig betrachtet wird diese Variante jedoch kaum kostengünstiger sein.

Nach Abwägen der Vor- und Nachteile beantragt Ihnen der Gemeinderat die Variante „Ersatz in Tranchen“. Im Jahr 2015 soll eine erste Tranche von Fr. 100'000.00 umgesetzt werden.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2610 Mobilien" erfasst und innert 8 Jahren abgeschrieben.

5.2.2 Bildung

420016 Stockwerkeigentum Kopfbau Ost

KST:	420016	Investition:		Beschluss:	11.06.2013	B & A:	1495
Bezeichnung:	Stockwerkeigentum Kopfbau Ost						
Bruttokredit:							4'720'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							2'000'000.00
Budget 2015:							2'720'000.00
Restkredit							-

Am 11. Juni 2013 haben Sie dem Bericht und Antrag Nr. 1495 „Erwerb von Stockwerkeigentum im Kopfbau Ost“ einstimmig zugestimmt und den notwendigen Kredit von Fr. 4'380'000.00 für den Erwerb von Stockwerkeigentum und Fr. 340'000.00 für die Innenausstattung gutgeheissen. Gemäss Vertrag musste die Gemeinde bei der Baubewilligung Fr. 500'000.00, bei Baubeginn Fr. 1'500'000.00 bezahlen. Der restliche Betrag für das Stockwerkeigentum wird 60 Tage nach Abrechnung Edelrohbau fällig. Zudem wird auch die Innenausstattung im Jahr 2015 umgesetzt.

420019 Projektierung Schulhaus Spitz

KST:	420019	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Projektierung SH Spitz						
geschätzter Gesamtbedarf							50'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							50'000.00
Restbedarf							-

Beim Schulhaus und bei der Turnhalle Spitz stehen verschiedene Sanierungsarbeiten an. Zudem müssen im Rahmen der Einführung der Integrativen Förderung diverse bauliche Massnahmen umgesetzt werden. Die Umsetzung der im Budget 2014 eingesetzten Projektierungsarbeiten wird auf das Jahr 2015 verschoben.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie „2520 Projektplanungen“ erfasst und innert 10 Jahren abgeschrieben.

420020 Sanierung Oberstufenschulhaus

KST:	420020	Investition:		Beschluss:	19. Sep 13	B & A:	1496
Bezeichnung:	Sanierung Oberstufenschulhaus						
Bruttokredit:							29'767'600.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							1'100'000.00
Budget 2015:							5'000'000.00
Restkredit							23'667'600.00

Gestützt auf den Bericht und Antrag Nr. 1496 vom 14. August 2013 haben die Stimmberechtigten der Gemeinde Horw am 24. November 2013 der Sanierung und Erweiterung Oberstufenschulhaus (inkl. Photovoltaikanlage) zugestimmt und den notwendigen Kredit von 29,77 Mio. Franken gutgeheissen. Baueingabe und Detailplanung werden im Jahr 2014 umgesetzt, sodass ab Sommer 2015 mit den Bauarbeiten gestartet werden kann.

420025 Erweiterung Kindergarten Ebenau

KST:	420025	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Erweiterung Kindergarten Ebenau						
geschätzter Gesamtbedarf							130'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							130'000.00
Restbedarf							-

Die Spielgruppe Ebenau wird, zusammen mit der Spielgruppe des Allmend-Pavillons, nach Vollendung des Kopfbaus Ost in die dort geplanten Räumlichkeiten ziehen. Geplant ist dies auf das Schuljahr 2015/16. Gemäss Schulraumplanung können dann die frei gewordenen Räumlichkeiten im Ebenau für eine weitere Kindergartenklasse verwendet werden. Gleichzeitig wird ein Zusatzraum (Gruppenraum für IF und DaZ-Unterricht), analog dem Kindergarten Bachstrasse, im Aussenraumbereich realisiert.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Der bauliche Unterhalt wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "Baulicher Unterhalt Hochbauten" erfasst und innert 20 Jahren und das Mobiliar unter der Anlagekategorie „2610 Mobilien“ innert 10 Jahren abgeschrieben.

420027 Erweiterung verschiedener Kindergärten

KST:	420027	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Erweiterung verschiedener Kindergärten						
geschätzter Gesamtbedarf							70'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							35'000.00
Restbedarf							35'000.00

Auf die Schuljahre 2015/16 und 2016/17 werden aufgrund der Schulraumplanung bei den Kindergärten im Spitzbergli und Steinen die räumlichen Engpässe behoben. Die zusätzlichen Räume sollen zugemietet werden. Dabei werden bauliche Anpassungen notwendig sein. Je nach Möglichkeit wird bereits im Jahr 2015 einer dieser Raumengpässe behoben.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Der bauliche Unterhalt wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "Baulicher Unterhalt Hochbauten" er-

fasst und innert 20 Jahren und das Mobiliar unter der Anlagekategorie „2610 Mobilien“ innert 10 Jahren abgeschrieben.

420028 Projektierung Schulhaus Kastanienbaum

KST:	420028	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Projektierung SH Kastanienbaum								
geschätzter Gesamtbedarf								50'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								50'000.00	
Restbedarf								-	

Die Projektierung Sanierung Schulhaus Kastanienbaum war im Finanzplan für das Jahr 2016 geplant. Aufgrund der Dringlichkeit von verschiedenen Sanierungsmassnahmen soll die Projektierung bereits im Jahr 2015 umgesetzt werden.

Je nach Dringlichkeit der Massnahmen wird dann die Umsetzung der Sanierungsarbeiten in Koordination mit der Dringlichkeit der Massnahmen beim Schulhaus Spitz neu beurteilt.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie „2520 Projektplanungen“ erfasst und innert 10 Jahren abgeschrieben.

420029 Horwerhalle; Retoping Turnhallenboden

KST:	420029	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Horwerhalle; Retoping Turnhallenboden								
geschätzter Gesamtbedarf								90'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								90'000.00	
Restbedarf								-	

Der Boden der Horwerhalle ist zum Teil rutschig. Eine externe Prüfung hat aufgezeigt, dass der Boden nicht mehr der Norm entspricht. Mit einem Retoping des Turnhallenbodens werden die aufgezeigten Mängel saniert.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Der bauliche Unterhalt wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "Baulicher Unterhalt Hochbauten" erfasst und innert 20 Jahren abgeschrieben.

420901 Ersatzbeschaffungen Mobilien Schule

KST:	420901	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffungen Mobilien Schule 2015								
geschätzter Gesamtbedarf								90'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								90'000.00	
Restbedarf								-	

Die Schülerpulte in einem Grossteil der Klassen sind zwischen 25 bis 30 Jahre alt. Die Pulte weisen nach dieser Lebensdauer klare Mängel auf. Sie können zum Teil nicht mehr höhenverstellt werden, bei den Pultplatten löst sich zum Teil das Deckblatt und die Metallfüsse sind zum Teil verzogen, so dass die Tische nicht mehr richtig stehen. Eine kontinuierliche Erneuerung dieser Pulte ist dringend notwendig. Beim Schulhaus Spitz sind für den Ersatz Fr. 20'000.00 vorgesehen und beim Schulhaus Hofmatt Fr. 70'000.00.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2610 Mobilien" erfasst und innert 8 Jahren abgeschrieben.

5.2.3 Kirchfeld

440000 Kleininvestitionen Kirchfeld

KST:	440000	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Kleininvestitionen Kirchfeld								
geschätzter Gesamtbedarf								489'500.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								489'500.00	
Restbedarf								-	

Die Investitionen Kirchfeld können in folgende drei Bereiche unterteilt werden:

- a) Investition „Projekt Essqualität“ Fr. 150'000.00
- b) Investitionen IT-Kirchfeld Fr. 213'500.00
- c) Übrige Kleininvestitionen Fr. 126'000.00

a) Investition „Projekt Essqualität“

Investitionsbedarf 2015

Spülmaschinen für Stationen	Fr. 25'000.00
Kaffeemaschinen für Stationen	Fr. 42'000.00
Schöpfungswagen	Fr. 40'000.00
Zubehör Schöpfungswagen & Geschirr	Fr. 21'000.00
Küchenanpassungen auf Stationen	Fr. 22'000.00
Total Investitionskosten	Fr. 150'000.00

Vergleich Ess-System Plateauservice / Schöpfsystem

Esssystem heute Plateausystem (IST)		Schöpfsystem neu direkt auf Stationen (SOLL)	
Vorteil	Nachteil	Vorteil	Nachteil
Der Koch hat beim Anrichten die Kontrolle über die Präsentation der Speisen.	<p>Essqualität entspricht nicht den Erwartungen der Bewohner</p> <p>Speisen werden schnell kalt.</p> <p>Sauce trocknet an.</p> <p>Portionengrösse ist oft nicht Bewohner gerecht.</p> <p>Alle Bewohner müssen zur gleichen Zeit pro Wohngruppe essen</p> <p>Das Essen wird in Arbeitskleider der Pflegenden serviert (Hygieneproblem).</p> <p>Esskartenbestellsystem muss neu angeschafft werden (heutiges System gibt es nicht mehr).</p>	<p>Die Essportionen können je nach Befindlichkeit und Appetit der Bewohner serviert werden.</p> <p>Individuell können mehr Sauce, Gemüse oder Nachschlag gereicht werden.</p> <p>Das Essen ist bis Ende Servicezeit heiss.</p> <p>Flexiblere und individuellere Esszeiten</p> <p>Es braucht nicht mehr Systemgeschirr das um einiges mehr kostet als übriges Hotelgeschirr.</p> <p>Das Essen wird von geschultem Servicepersonal in Servicebekleidung serviert (Hygienevorschriften).</p> <p>Lernende im letzten Ausbildungsjahr können eine Wohngruppe selbständig bedienen (Verantwortung übernehmen).</p> <p>Durch das Schöpfsystem braucht es nicht mehr Personal (bei der Küche und Pflege kann der Stellenplan durch Arbeitsverschiebung angepasst werden).</p>	<p>Anschaffung von Wärmewagen und Zubehör</p> <p>Nachrüsten der Wohngruppen Küchen.</p> <p>Arbeitszeiten müssen angepasst/ verschoben werden.</p>

Pflegeinstitutionen welche heute mit Erfolg das Schöpfsystem aus Wärmewagen auf Stationen haben.

- Pflegeheime Emmen AG
- Pflegeheime Hochdorf AG
- Pflegeheim Ruswil
- Pflegeheim Sempach
- Pflegeheime Luzern AG
- Pflegeheim Reiden
- Pflegeheime Kriens
- Pflegeheim Stans

Für einen Pilotversuch wurde bereits in den Heimen Emmen evaluiert und es zeigte sich, dass eine dreimonatige Versuchsphase geeignet wäre. Ein jähriger Pilotversuch kann aus organisatorischen Gründen nicht umgesetzt werden.

b) Investitionen IT- Kirchfeld

Fr. 213'500.00

Die Investitionen IT Kirchfeld sollen neu einheitlich im Budget Kirchfeld budgetiert werden. Die Umsetzung soll weiterhin in Zusammenarbeit und unter der Verantwortung der IT Horw erfolgen.

Im Jahr 2015 sind beim Kirchfeld folgende IT-Investitionen geplant:

- Pflegedoc und Mobile IT Kirchfeld (inkl. Ersatz Switch) und 40 Tablets Fr. 98'000.00
Dringlichkeit: Gewährleistet effizientere und sicherheitskonforme Dokumentation der Pflege (heutiger Standard).
- CAFM Software Fr. 14'000.00
Dringlichkeit: Gewährleistet ein sicheres und effizientes Verwalten der Infrastruktur (Vorgaben der medizinischen Gerätekontrollen).
- Neue Telefonanlage Fr. 100'000.00
Dringlichkeit: Keine Ersatzteile mehr erhältlich. Die Kostenhöhe der Telefonanlage wird aufgrund der Koppelung mit den notwendigen Alarmsystemen und der hohen Anzahl Leitungen (über 200) begründet.
- Tablet-PC Fr. 1'500.00
Dringlichkeit: Zusatz zur Telefonanlage (heute: handgeschriebene Telefonbuch)

c) Weitere Investitionen Kirchfeld

Fr. 126'000.00

- Diverse kleinere Gebäudeinstallationen Fr. 58'500.00
- Diverse Spitaleinrichtungen Fr. 25'500.00
- Ersatz Mobiliar und Einrichtungen Fr. 33'000.00
- Ersatz Maschinen, Geräte, Werkzeuge Fr. 9'000.00

Die Anlagebuchhaltung beim Kirchfeld muss nach den Kriterien des KVG geführt werden. Aus diesem Grund werden alle Beschaffungen und wertvermehrenden baulichen Massnahmen nach den Richtlinien des KVG in der Investitionsrechnung budgetiert.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investitionen werden gemäss den Vorgaben KVG in der Anlagebuchhaltung Kirchfeld erfasst und abgeschrieben.

440002 Infrastrukturkonzept „Wohnen im Alter“

KST:	440002	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Infrastrukturkonzept "Wohnen im Alter"								
geschätzter Gesamtbedarf								150'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								150'000.00	
Restbedarf								-	

Gestützt auf das Altersleitbild etc. soll der Bedarf an stationären Plätzen erhoben und entsprechende Umsetzungsvarianten auf deren Machbarkeit geprüft werden. In diesem Sinn sollen Fr. 150'000.00 budgetiert werden. Wir werden Ihnen im Verlaufe des Jahres 2015 einen Planungsbericht vorlegen. Gestützt auf diesen Planungsbericht sollen dann konkrete Projektkredite beantragt werden.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investitionen werden gemäss den Vorgaben KVG in der Anlagebuchhaltung Kirchfeld erfasst und abgeschrieben.

5.2.4 Verkehr

462003 St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum – Utohorn

KST:	462003	Investition:		Beschluss:	18.10.2007	B & A:	1352
Bezeichnung:	Verkehr: St. Niklausenstr. Post Kastanienbaum - Utohorn						
Bruttokredit:							4'420'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							800'000.00
Budget 2015:							3'000'000.00
Restkredit							620'000.00

Wir haben mit Bericht und Antrag Nr. 1352 den Ausbau und die Neugestaltung der St. Niklausenstrasse, Abschnitt Post Kastanienbaum - Utohorn für 4.42 Mio. Franken beantragt. Sie haben den Bericht und Antrag am 18. Oktober 2007 genehmigt. Aufgrund von Einsprachen wurden Projektänderungen notwendig, die Mehrkosten von 500'000 Franken verursacht hätten. Mit dem Bericht und Antrag Nr. 1417 "Planungsbericht St. Niklausenstrasse" haben Sie am 25. März 2010 die von uns vorgeschlagenen Projektänderungen genehmigt. Mit diesen Änderungen konnte auf einen Zusatzkredit von 500'000 Franken verzichtet werden.

Die Genehmigung vom Regierungsrat wurde von 2 Einsprechern bis vor das Bundesgericht gebracht. Mit dem BG-Entscheid vom 17. April 2014 wurde grundsätzlich das Projekt genehmigt. Einzig das Lärmproblem bei der Bushaltestelle (Seehotel) wurde an das Kantonsgericht zurückgewiesen. Durch frühzeitige Besitzeinweisung wollen wir mit dem Projekt beginnen.

462004 Erschliessung Pilatushang

KST:	462004	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Erschliessung Pilatushang						
geschätzter Gesamtbedarf							700'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							114'000.00
Budget 2015:							235'000.00
Restbedarf							351'000.00

Der Bebauungsplan wurde von Ihnen am 29. Juni 2000 verabschiedet und vom Regierungsrat des Kt. Luzern mit Entscheid Nr. 1559 vom 31.10.2000 unverändert genehmigt. Der Bebauungsplan verlangt, dass die Verbindung zwischen der Spitzberglistrasse - Steiachter- Hinterbach für den Betrieb einer öffentlichen Buslinie ausgestattet wird. Die Voraussetzungen sind somit gegeben, dass gestützt auf Art. 18 Strassenreglement der Gemeinde ein Betrag an die Erstellungskosten zu leisten ist.

Die Beiträge sind abhängig vom Erschliessungsfortschritt und vom Abrechnungsstand der beteiligten Grundeigentümer. Dem Budgetkredit von Fr. 700'000.00 haben Sie bereits mit dem Budget 2010 gutgeheissen.

Das Land wurde 2014 an einen Investor verkauft. Die Erschliessung wird geplant. Es wird damit gerechnet, dass die Servicebrücke über den Kleinwilbach nach der Erschliessung im Jahr 2015 gebaut werden kann. Der Baubeginn ist abhängig von Dritten.

Da es sich um einen Beitrag gemäss dem von Ihnen genehmigtem Bebauungsplan und Strassenreglement handelt, wird auf einen separaten Bericht und Antrag verzichtet.

462007 Bauprojekt Krienserstrasse

KST:	462007	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Bauprojekt Krienserstrasse								
Bruttokredit:								550'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015 Ausgaben:								550'000.00	
Budget 2015 Einnahmen:								-800'000.00	
Budget 2015:								-250'000.00	
Restkredit								-	

Die Krienserstrasse ist, als ehemalige Hauptachse, für die heutige Funktion als Quartier- Erschliessungsstrasse überdimensioniert und kann zurückgebaut werden. Wir haben bezüglich Landerwerb ab der Krienserstrasse schon diverse Anfragen erhalten. Um allen interessierten Anstössern eine verbindliche Auskunft zu erteilen, wurde 2009 ein Betriebs- und Gestaltungskonzept mit Skizzen in Auftrag gegeben. Nach den ersten Grundeigentümergegesprächen wurde es angepasst. Grundstückeigentümer auf der Südseite haben ihr Interesse für den Erwerb des ihnen angrenzenden frei werdenden Grundstückes bekundet. Durch Verzögerungen der möglichen Landverkäufe wurde das Projekt zwischenzeitlich nicht weiter bearbeitet. Im Sommer 2013 konnte mit einem interessierten Grundeigentümer ein öffentlich beurkundeter Vorvertrag abgeschlossen werden. Der Landverkauf könnte eine Anpassung, respektive einen Rückbau der Krienserstrasse mehr als finanzieren.

Zurzeit wird ein Bauprojekt ausgearbeitet. Das Bauprojekt dient gleichzeitig für den Bericht und Antrag an Sie betreffend Umgestaltung der Krienserstrasse und den möglichen Landverkauf.

Wir werden Ihnen einen entsprechenden Bericht und Antrag vorlegen.

462015 Fussweg Krebsbärenhalde

KST:	462015	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Fussweg Krebsbärenhalde								
geschätzter Gesamtbedarf								71'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								71'000.00	
Restbedarf								-	

Im Zusammenhang mit dem Umbau Parzelle 2210 soll der Fussweg Krebsbärenhalde erneuert werden. Vorgesehen sind bauliche Massnahmen (Fr. 60'000.00) und die Beleuchtung (Fr. 11'000.00).

Der untere Teil (rot markiert) des Fussweges Krebsbärenhalde ist in einem desolaten Zustand. Die morschen Treppentritte sind gefährliche Trittfallen. Das Schadensbild ist gross und die Fussgängersicherheit ist massiv eingeschränkt.



Die Sanierung des Treppenweges wurde abhängig gemacht vom Umbau des Hauses auf Parzelle 2210.

Das Projekt sieht das Entfernen der Tritte vor. Mit Betonblocktritten werden die neuen Treppenverhältnisse erstellt und mit sickerfähigen Betonverbundsteinen die Zwischenpodeste. Entlang des Weges ist eine Beleuchtung vorgesehen. Das CKW-Projekt sieht 5 neue LED- Lichtpoller (H= 1m), zur Gewährleistung der Ausleuchtung, vor. Der bestehende Handlauf sollte wieder integriert werden können.

Bereits 2014 budgetiert, konnte aber bisher nicht ausgeführt werden, da sich der Umbau auf der Parzelle 2210 verzögert hat.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Die Gemeindebeiträge werden in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "Baulicher Unterhalt Tiefbauten" erfasst und innert 10 Jahren abgeschrieben.

462016 Strassengenossenschaft Dormen; Beitrag 2014

KST:	462016	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Beitrag an Strassengenossenschaft Dormen								
geschätzter Gesamtbedarf								126'400.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								126'400.00	
Restbedarf								-	

Gemäss Horwer Strassenreglement, Art. 24, kann die Gemeinde Beiträge bis 20% an die Baukosten leisten. Beiträge werden nur geleistet, sofern eine Strassengenossenschaft gemäss Strassen-gesetz besteht.

Die Strassengenossenschaft Dormen hat an der ausserordentlichen GV vom 27. April 2012 entschieden, die Sanierungsvariante „Hocheinbau“ vollflächiger Deckbelag weiterzuverfolgen. Sobald ein rechtsgültiger Perimeter von der Gemeinde erstellt und von den Beteiligten akzeptiert wird, kann das Strassenbauprojekt starten.

Am 29. Juni 2012 kam von der Strassengenossenschaft das Beitragsgesuch an die Gemeinde. Die beitragsberechtigten Kosten belaufen sich auf Fr. 632'000.00. Der Beitrag wurde gemäss internen Bemessungsgrundlagen errechnet und auf 20 % festgelegt.

Im gleichen Zuge bietet sich die Gelegenheit für die Wasserversorgung, das Leitungsnetz in diesem Abschnitt zu erneuern.

Dieser Beitrag wurde mit dem Budget 2014 bereits genehmigt. Durch Verzögerungen beim Perimeterverfahren konnte die Sanierung noch nicht ausgeführt werden.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Die Gemeindebeiträge werden in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2920 Investitionsbeiträge Tiefbauten" erfasst und innert 20 Jahren abgeschrieben.

462018 Bauprojekt Kastanienbaumstrasse

KST:	462018	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Bauprojekt Kastanienbaumstrasse								
geschätzter Gesamtbedarf								55'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								40'000.00	
Budget 2015:								15'000.00	
Restbedarf								-	

Die Sanierung der Kastanienbaumstrasse im Bereich Buholz bis Schwanden wurde von den Stimmberechtigten deutlich abgelehnt. Der Gemeinderat führte ein Mitwirkungsverfahren mit Betroffenen und politischen Vertreterinnen und Vertretern durch. Der kleinste gemeinsame Nenner ist, das Vortrittsregime beim Knoten Buholz so zu ändern, dass der neue kombinierte Rad-/Gehweg verkehrssicher über den Knoten geführt werden kann. Die bestehende Strasse soll belassen und seeseitig ein kombinierter 2.20 m breiter Rad-/Gehweg erstellt werden. Am 26. Juni 2014 haben Sie dem Bericht und Antrag Nr. 1528 „Planungsbericht Mitwirkung Strassenvorhaben und Projektierungskredit Kastanienbaumstrasse“ und den Projektierungskredit von Fr. 55'000 Franken für die Erarbeitung des Vor- und Bauprojekts zugestimmt.

Von diesem Kredit werden im Jahr 2015, je nach Arbeitsfortschritt, noch ca. Fr. 15'000.00 benötigt.

462019 Umsetzung Tempo 30 2015

KST:	462019	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Umsetzung Tempo 30 2015						
geschätzter Gesamtbedarf							80'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							80'000.00
Restbedarf							-

Der Einwohnerrat hat an der Sitzung vom 19. März 2009 über den Planungsbericht Gesamtkonzept Zonensignalisation Tempo 20/30 beraten und mit einigen Bemerkungen gutgeheissen. Die Bemerkungen sind in den überarbeiteten Bericht eingeflossen und wurden dementsprechend angepasst. Der Planungsbericht gilt als übergeordnetes Gesamtkonzept für die Beurteilung und die systematische Umsetzung der einzelnen Zonen. Der Bericht beinhaltet eine Gebietseinteilung für die Errichtung von Begegnungs- und Tempo 30-Zonen, die aus Sicht der Verkehrssicherheit, Städtebau und Raumplanung sinnvoll sind.

An der Gemeinderatssitzung vom 29. November 2012 wurde das Gesamtkonzept wie folgt priorisiert: 1) Neumattgebiet 2) Technikum-Grisigen 3) Stirnrüti 4) Oberrüti etc.

Die Eruiierung der Kosten einzelner Zonen basieren auf Annahmen mit gestalterischen Massnahmen. Aufgrund möglicher Ausführungsvarianten wurden den Massnahmen die Kosten hinterlegt. Im Weiteren sind es Erfahrungswerte, die zur Kostenannahme führten.

Die tatsächlichen Ausführungskosten sind sehr stark abhängig von dem Resultat der einzelnen Verkehrsgutachten, Anliegen der Betroffenen und Auflagen des Kantons.

Im Jahr 2015 sind im Rahmen der Umsetzung Tempo 30 folgende Arbeiten geplant:

- Planung und Umsetzung diverser Massnahmen beim Strassenabschnitt Oberrüti

462020 Planung Bauprojekt „Bahnhofareal“

KST:	462020	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Planung Bauprojekt "Bahnhofareal"						
geschätzter Gesamtbedarf							300'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							300'000.00
Restbedarf							-

Im Rahmen vom Vorprojekt (Siehe KST 479002) wurden verschiedene Varianten geprüft. Gestützt darauf soll nun ein konkretes Bauprojekt ausgearbeitet werden. Der genaue Umfang und die Beteiligten sind noch nicht abschliessend. Bei der Schätzung von Fr. 300'000.00 gehen wir von einer Nettobelastung für die Gemeinde Horw aus. Wir werden Ihnen im Jahr 2015 einen Planungsbericht (KST 479002 „Vorprojekt Bahnhofareal“) und einen Antrag für einen Projektierungskredit (Bauprojekt Bahnhofareal) vorlegen.

462021 Vorprojekt Seestrasse

KST:	462021	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Vorprojekt Seestrasse								
geschätzter Gesamtbedarf								205'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								205'000.00	
Restbedarf								-	

Am 10. Februar 2011 haben wir das Konzept und den Entwicklungsrichtplan Horwer Halbinsel beschlossen. Am 30. September 2011 hat der Regierungsrat den Richtplan zusammen mit den übrigen Ortsplanungsbestandteilen, genehmigt. Sie hatten am 12. Februar 2009 Gelegenheit, das Konzept und den Entwicklungsrichtplan zu beraten und mit Ihren Bemerkungen zu versehen. Der Entwicklungsrichtplan legt unter Massnahme M3.1 fest, dass ein übergeordnetes Betriebs- und Gestaltungskonzept für den Bereich der Winkelstrasse und der Seestrasse zu erarbeiten ist. Wir haben diesen Auftrag im Zeitraum ab November 2012 umgesetzt. Begleitet wurde die Erarbeitung durch die bereits 2011 gebildete Kommission Halbinsel, erweitert mit weiteren Vertreterinnen und Vertreter aus der Bevölkerung.

Wir werden Ihnen einen Planungsbericht (Betriebs- und Gestaltungskonzept Seestrasse) und einen Antrag für einen Projektierungskredit (Vorprojekt) vorlegen.

462902 Ersatzbeschaffungen Werkhof 2015

KST:	462902	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffungen Werkhof 2015								
geschätzter Gesamtbedarf								194'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								194'000.00	
Restbedarf								-	

Es sind folgende Ersatzbeschaffungen budgetiert:

- Kommunalfahrzeug; Ersatz für Benziner-Jeep Jg. 1991. Einsatz Winterdienst (Fr. 150'000.00)
- Aufbausaltstreuer mit Sole; Ersatz Streuanhänger Boschung Junior 1 m3, Jg. 1996 (Fr. 44'000.00)

Anstelle der geplanten und gleichwertigen Ersatzbeschaffung für den 23-jährigen Jeep wurde die Beschaffung eines Allzweckfahrzeuges für den Einsatz Sommer und Winter ins Auge gefasst. Vorteile gegenüber des bisherigen Geländefahrzeuges: Transportmöglichkeiten auf Brücke (Baumaterialien wie Schotter etc. für den Strassenbau von Güterstrassen und Wanderwegen), Zugfahrzeug wie z. B. Holzhackmaschine (die bisher für diesen Zweck benutzten Fahrzeuge sind leistungsmässig unterdotiert), Pflugfahrten und Streufahrten sind dann im Winter in einem Arbeitsgang möglich. Mit dem vorhandenen Maschinenpark müssen für diese Arbeit zwei Mitarbeiter (zwei Arbeitsgänge) eingesetzt werden. Dadurch können in einem durchschnittlichen Winterdiensteinsatz (pro Winter) bis zu 100 Stunden (125 Stunden im Winter 2012 / 2013) eingespart werden. Zusätzlich besteht die Möglichkeit, dass bei einem Ausfall des bestehenden Kommunalfahrzeuges „Lindner“ dessen Winterdienststrouten auf den Gemeindestrassen mit dem neuen Kommunalfahrzeug übernommen werden können. Mit dem heutigen Motorisierungsgrad und den Zusatzgeräten ist dies wegen den vorhandenen Strassenbreiten nicht möglich.

Mit der Annahme des Voranschlages gelten diese Budgetkredite als beschlossen. Die Beschaffungen werden in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2630 Motorfahrzeuge bzw. 2620 Maschinen" erfasst und innert 8 Jahren abgeschrieben.

5.2.5 Wasserversorgung

470004 Wasserleitung St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum - Utohorn

KST:	470004	Investition:		Beschluss:	18.10.2007	B & A:	1352
Bezeichnung:	Wasserversorgung: St. Niklausenstrasse Post Kastanienbaum - Utohorn						
Bruttokredit:							160'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							10'000.00
Budget 2015:							150'000.00
Restkredit							-

Ausführung im Zusammenhang mit Strassenbau KST 462003 "St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum – Utohorn"

470017 Planung Projekt Seewasserwerk 2. Etappe

KST:	470017	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Planung Projekt Seewasserwerk 2. Etappe						
geschätzter Gesamtbedarf							380'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							340'000.00
Budget 2015:							40'000.00
Restbedarf							-

Am 19. September 2013 haben Sie dem Bericht und Antrag Nr. 1508 „Planungsbericht und Projektierungskredit Seewasserwerk 2. Etappe: Um- und Ausbau der Trinkwasseraufbereitungsanlage Grämlis“ zugestimmt und den notwendigen Planungskredit gutgeheissen. Im Jahr 2014 sind die Beschaffung der Ingenieurleistungen und die Ausarbeitung des Bauprojekts geplant. Vom Sonderkredit werden im 2015 noch ca. Fr. 40'000.00 benötigt.

470802 Rahmenkredit Investitionen Wasserversorgung 2015

KST:	470802	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Rahmenkredit Investitionen Wasserversorgung 2015						
geschätzter Gesamtbedarf							799'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							799'000.00
Restbedarf							-

Der Rahmenkredit ist vorgesehen für den Unterhalt und die Erneuerung der öffentlichen Leitungen und der privaten Leitungen im öffentlichen Unterhalt.

Öffentliche Leitungen total 42'000 m¹, Wiederbeschaffungszeitwert 2010 rund 16 Mio. Franken.
Private Leitungen im öffentlichen Unterhalt total 31'100 m¹, Wiederbeschaffungszeitwert 2010 rund 10 Mio. Franken.

Der Unterhalt und die Erneuerung ist in der Finanzierung der Kostenanalyse der Wasserversorgung berücksichtigt und dient als Grundlage für die Erhebung der Gebührenansätze.

Die Kostenanalyse wird alle 5 Jahre vom Gemeinderat überprüft.

Für den tatsächlichen Erneuerungsbedarf haben wir verschiedene Hilfsmittel erarbeitet. Massnahmenplan Wasserversorgung mit entsprechendem Erneuerungsbedarf 1-4 Jahre, 5-9 Jahre, 10-14 Jahre und 15-20 Jahre.

Jährliche Projekt- und Massnahmenplanung mit Festlegung der Prioritäten in Abhängigkeit mit Massnahmen an Strassen, Siedlungsentwässerung, und Projekten von Werken Dritter sowie allfälligen privaten Bauvorhaben.

Für 2015 sind vorgesehen

- Biregghalde	Fr. 20'000.00
- Im Sand	Fr. 70'000.00
- Schönbühlweg	Fr. 35'000.00
- Schöneggstrasse	Fr. 55'000.00
- Seeacherweg	Fr. 50'000.00
- Wegmattstrasse	Fr. 20'000.00
- Krienserstrasse	Fr. 206'000.00
- Dormenstrasse	Fr. 343'000.00

Die oben aufgeführten Leitungsabschnitte müssen aufgrund vermehrter Leitungsdefekte und teilweise komplizierter Leitungsführungen ersetzt werden. Es handelt sich um Teilstücke aus Graugussrohren, Stahl oder Eternit (Faserzement), die in den Jahren 1936 – 1960 erstellt wurden. Die entsprechenden Reparaturen sind aufwändig und teilweise sehr kostspielig. Passende Ersatzbauteile sind nicht mehr lieferbar, was den Einbau teurer Übergangsstücke erfordert. Ebenfalls werden durch die längeren Versorgungsunterbrüche Provisorien zur Sicherstellung der Wasserlieferung nötig.

Der Ersatz der Wasserleitung Jahrgang 1963 in der Dormenstrasse ist abhängig von der Strassensanierung durch die Strassengenossenschaft und wurde bereits im Budget 2014 erwähnt.

Die Kosten beruhen auf Erfahrungswerten der Wasserversorgung m1 Preisen. Für die Kostermittlung sind noch keine ausführlichen Projekte erstellt worden.

Mit der Annahme des Voranschlages gelten diese Budgetkredite als beschlossen. Diese Investitionen werden in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "5400 Kanal- und Leitungsnetze Wasserversorgung" erfasst und innert 50 Jahren abgeschrieben.

470900 Wasseranschlussgebühren

KST:	470900	Investition:	Beschluss:	B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Wasseranschlussgebühren				
					-
Budget 2015:					-435'000.00

5.2.6 Siedlungsentwässerung

471007 Kanalisation St. Niklausenstrasse

KST:	471007	Investition:		Beschluss:	18.10.2007	B & A:	1352
Bezeichnung:	Kanalisation St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum - Utohorn						
Bruttokredit:							360'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							70'000.00
Budget 2015:							290'000.00
Restkredit							-

Ausführung im Zusammenhang mit Strassenbau KST 462003 "St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum – Utohorn"

471017 Vorprojekt Druckleitung Seefeld - Ebenau

KST:	471017	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Vorprojekt Druckleitung Seefeld - Ebenau						
geschätzter Gesamtbedarf							60'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							60'000.00
Restbedarf							-

Das beinahe gesamte Abwasser der Gemeinde Horw wird über drei Pumpwerke und entsprechende Druckleitung zur ARA Buholz gefördert. Die Druckleitungen Ebenau bis Allmend und Allmend bis zur Freispiegelleitung Allmend sind an den Verband REAL übergegangen. Die Druckleitung Seefeld bis Ebenau bleibt im Besitz der Gemeinde Horw. Die Druckleitungen werden als Einrohrsystem ohne Redundanz betrieben. 2009 haben wir eine Machbarkeitsstudie Sanierung / Erneuerung, Abwasserdruckleitung RKB / PW I Seefeld bis Allmend Luzern in Auftrag gegeben. Eine mögliche Trasse für diese Leitung ist in der Machbarkeitsstudie aufgezeigt worden. Die detaillierte Linienführung ist im Rahmen eines Vorprojektes abzuklären, um die prognostizierten Kosten zu konkretisieren.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "6500 Planungen" erfasst und innert 10 Jahren abgeschrieben.

471802 Rahmenkredit Investitionen Siedlungsentwässerung 2015

KST:	471802	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Rahmenkredit Investitionen Siedlungsentwässerung 2015						
geschätzter Gesamtbedarf							1'190'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							1'190'000.00
Restbedarf							-

Der Rahmenkredit und die GEP-Massnahmen sind vorgesehen für den Unterhalt und die Erneuerung der öffentliche Leitungen und der privaten Leitungen im öffentlichen Unterhalt.

- Öffentliche Leitungen total 41'000 m¹, Wiederbeschaffungszeitwert 2010 rund 50 Mio. Franken.
- Private Leitungen im öffentlichen Unterhalt total 52'400 m¹, Wiederbeschaffungszeitwert 2010 rund 36 Mio. Franken.

Der Unterhalt und die Erneuerung sind in der Finanzierung der Kostenanalyse der Wasserversorgung berücksichtigt und dienen als Grundlage für die Erhebung der Gebührenansätze. Die Kostenanalyse wird alle 5 Jahre vom Gemeinderat überprüft.

Für den tatsächlichen Erneuerungsbedarf haben wir verschiedene Hilfsmittel erarbeitet.

- Massnahmen GEP mit entsprechendem Erneuerungsbedarf kurz-, mittel- und langfristiger Massnahmen.
- Für die Unterhaltsplanung GEP haben wir für das Gemeindegebiet einen Massnahmenplan mit 6 Zonen erarbeitet.
- Jährliche Projekt- und Massnahmenplanung mit Festlegung der Prioritäten in Abhängigkeit mit Massnahmen an Strassen und Wasserversorgung sowie allfälligen privaten Bauvorhaben.

Für 2015 sind vorgesehen:

Kanalsanierungen Zone 6 Fr. 280'000.00

Im 2015 werden GEP-Massnahmen in der Zone 6 durchgeführt (Kanalsanierungsarbeiten mittels Inliner, Roboter, Neubau) Sanierungsarbeiten: Fr. 250'000.00, Planung: Fr. 30'000.00

GEP Massnahmen Entkopplung Ortskern Fr. 910'000.00

Im 2015 ist die gesamte Entkopplung vorgesehen. Mit dem Umbau ORST und Umgestaltung der Umgebung muss die Retentionsanlage erstellt werden (GEP-Massnahme gemäss Unterhalts- und Massnahmenplan) Baumeisterarbeiten: Fr. 870'000.00, Planung: Fr. 40'000.00

Mit der Annahme des Voranschlages gelten diese Budgetkredite als beschlossen. Diese Investitionen werden in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "6400 Kanal- und Leitungsnetze Siedlungsentwässerung" erfasst und innert 50 Jahren abgeschrieben.

471900 Kanalisations-Baukostenbeiträge

KST:	471900	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: Kanalisations- und Baukostenbeiträge								
Budget 2015:								-545'000.00	

5.2.7 Abfallbeseitigung

472001 Sammelstelle Stutz

KST:	472001	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Abfallsammelstelle Stutz								
geschätzter Gesamtbedarf								81'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								81'000.00	
Restbedarf								-	

Die bestehende Sammelstelle im Stutz soll analog den Sammelstellen Dorfzentrum und Ennethorw mit Unterflurbehältern ausgestattet werden.

Vorteile sind:

- weniger Lärm
- höhere Kapazität
- bessere Ordnung
- weniger illegale Deponien
- gepflegteres Erscheinungsbild

Die Finanzierung erfolgt über die Konten der Abfallbewirtschaftung mit den von REAL getätigten Rückerstattungen.

Mit der Annahme des Voranschlags gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "7600 Mobilien und Ausstattungen Abfallbeseitigung" erfasst und innert 8 Jahren abgeschrieben.

5.2.8 Friedhof

474002 Friedhof Sanierungen 2015

KST:	474002	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Friedhof Sanierungen 2015								
geschätzter Gesamtbedarf								75'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								75'000.00	
Restbedarf								-	

Die Plattengräber müssen instand gestellt werden. Im Sommer 2014 war eine Grabplatte (leeres Grab) eingebrochen und musste als Sofortmassnahme instand gestellt werden. In der Folge wurden alle Plattengräber auf ihren baulichen Zustand überprüft. Das Ergebnis der Untersuchung zeigte, dass die Grabplattenstützen an verschiedenen Stellen verschoben sind. Im 2015 wird in einer ersten Etappe die Hälfte der Grabplatten instand gestellt. Die zweite Etappe wird im 2016 ausgeführt.

Mit der Annahme des Voranschlags gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2340 Tiefbauten Friedhof" erfasst und innert 20 Jahren abgeschrieben.

5.2.9 Übriger Umweltschutz

475008 Hochwasserschutz Horw; Projektierung Dorfbach

KST:	475008	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Hochwasserschutz Horw; Projektierung Dorfbach								
geschätzter Gesamtbedarf								600'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								300'000.00	
Restbedarf								300'000.00	

Im Gebiet des Dorfbaches und seiner Zuflüsse kommt es immer wieder zu Überflutungen, obwohl schon erhebliche Massnahmen (Entlastungskanal Steinibach, HWRB Allmend, Entlastungskanal Allmend etc.) erstellt wurden. Schon bei relativ geringen Ereignissen ist das Gebiet von Überschwemmungen betroffen und es kommt zu Rückstau Problemen in der Kanalisation und bei den Hochwasserentlastungen. Eine kantonale Vorstudie hat sehr aufwändig die verschiedenen Wasserabflüsse bei entsprechenden Ereignissen untersucht und dokumentiert. In der Vorstudie wurde auch darauf hingewiesen, dass bei Hochwasserereignissen die Siedlungsentwässerung eine wichtige Rolle spielt und dass die bestehenden Abwasserleitungen in der Böschung einen Ausbau behindern werden. Für die Gemeinde Horw ist neben dem Hochwasserschutz eine ökologische Aufwertung und eine Aufwertung des Freiraums ein wichtiger Bestandteil.

Am 25. September 2013 wurde die kantonale Vorstudie der Gemeinde Horw vorgestellt und offene Fragen beantwortet.

Die Bauherrschaft für den wasserbaulichen Anteil liegt beim Kanton. Dieser übergibt das Bauwerk anschliessend der Gemeinde, die für baulichen Unterhalt und Pflege zuständig ist. Mit dem neuen Wasserbaugesetz gibt es einen Systemwechsel: Unterteilt wird nach Kantons und Gemeindegewässern. Bei letzteren liegt die Bauherrschaft dann bei den Gemeinden, mit Erhalt von Bundesbeiträgen ohne Kantonsbeiträge. Es ist von einem Inkrafttreten 2017/2018 auszugehen. Vorliegend handelt es sich allesamt um Gemeindegewässer. Ist das Projekt zum Zeitpunkt des Inkrafttretens jedoch bewilligt, liegt die Hoheit beim Kanton.

Der Gemeinderat hat dem Kanton eine Vorfinanzierung oder eine Übernahme der Bauherrschaft in Aussicht gestellt und hat sich über dessen Bedingungen und Kosten erkundigt. Die Kosten für ein entsprechendes Vorprojekt sind nach ersten Abklärungen ca. Fr. 600'000.00. Wir haben nun die Hälfte dieser Kosten im Budget 2015 eingesetzt. Es ist vorgesehen, die Hälfte der in der Gemeinde verbleibenden Kosten der Siedlungsentwässerung zu belasten.

Wir werden Ihnen im Jahr 2015 einen Planungsbericht und einen Antrag für einen Projektierungskredit vorlegen.

475100 Sanierung Ufermauern 2015

KST:	475100	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Sanierung Ufermauern 2015								
geschätzter Gesamtbedarf								55'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								55'000.00	
Restbedarf								-	

Der Gemeinderat hat ein Werterhaltungskonzept Ufermauern Vierwaldstättersee erarbeiten lassen. Dieses Konzept zeigt auf, wie wichtig der stetige Unterhalt im richtigen Moment ist. Der Werterhalt,

von beträchtlichen Fr. 18. Mio. Bausubstanz, generiert in den nächsten 10 Jahren erhöhte Instandstellungskosten (im Ø Fr. 430'000.00 pro Jahr). Nach diesen 10 Jahren pendelt sich der Bedarf bei ca. Fr. 224'000.00 ein.

Gemäss diesem Konzept sind für das Jahr 2015 folgende Massnahmen geplant:

- Projektierung - kleiner Hafen (analog Krämerstein) ca. Fr. 48'000.00
- Projektierung - Sternenmätteli (analog erster Teil) ca. Fr. 7'000.00

Die erfassten Datenblätter der Bauwerks-Zustandsbeurteilungen wurden analysiert und in einem Massnahmenplan aufgelistet. Abgestimmt auf die Dringlichkeiten, Örtlichkeiten und die Instandstellungskosten der Bauwerke entstand der Massnahmenplan.

Die Erfahrungen mit der Ufermauer Krämerstein haben gezeigt, dass eine Vorlaufzeit von 2 Jahren unbedingt vorhanden sein sollte. In dieser Zeit müssen die nötigen Vorabklärungen getroffen werden. Es ist wichtig dass alle Involvierten (BH, vif, lawa, pro Halbinsel, etc.) und die Bewilligungsbehörde (rawi) frühzeitig involviert werden. Nur so kann ein bewilligungsfähiges Bauprojekt entstehen. Nicht zuletzt wird die Zeit benötigt, um die genauen Baukosten für die Budgetphase berechnen zu können. Durch die zweijährigen Vorlaufzeiten erstrecken sich die Instandstellungen auf 12 Jahre.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2410 Gewässerverbauungen" erfasst und innert 50 Jahren abgeschrieben.

5.2.10 Raumordnung

479001 Planung Zentrum Nord – Koordination Bauabläufe und Planung Freiraumgestaltung

KST:	479001	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Planung Zentrum Nord								
geschätzter Gesamtbedarf								505'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								305'000.00	
Budget 2015:								200'000.00	
Restbedarf								-	

Ursprünglich wurden über dieses Konto (Planung Zentrum Nord) die Studien zur Neukonzeption des Ortskerns inkl. Schulanlagen erstellt. So wurde im Jahr 2010 das Grün- und Freiraumkonzept Zentrumszone Mitte abgerechnet. Heute umfasst das Konto eine externe Bauherrenvertretung, Koordination der Bauabläufe und die Planung für die Freiraumgestaltung im Ortskern inkl. Schulanlagen. Mangels Budgetkredit hat der Gemeinderat im Jahr 2014 entsprechende Gemeinderatskredite gutgeheissen.

Die geschätzten Kosten setzen sich wie folgt zusammen:

Grün- und Freiraumkonzept (Rechnung 2010)	Fr. 49'731.75
Bauherrenunterstützung Freiraumgestaltung und Bauabläufe (GRK 2014)	Fr. 70'000.00
Planung Freiraumgestaltung / Koordination Bautätigkeit (GRK 2014)	Fr. 185'000.00
Budgetbedarf 2015	<u>Fr. 200'000.00</u>
Total geschätzte Kosten	<u>Fr. 505'000.00</u>

Im Winter 2014/15 werden Sie einen Planungsbericht Freiraumgestaltung Ortskern, 1. Etappe, beinhaltend Gemeindehausplatz, Umgebung Gemeindehaus und Neubauten F1 und F2 gem. Bebauungsplan Ortskern, erhalten. Gestützt darauf werden wir den Baukredit für die Ausführung der Umgebungsprojekte beantragen.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2520 Projektplanungen" erfasst und in 10 Jahren abgeschrieben.

479002 Vorprojekt + Studie Bahnhofareal „horw mitte“

KST:	479002	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Vorprojekt + Studie Bahnhofareal "horw mitte"						
geschätzter Gesamtbedarf							360'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							300'000.00
Budget 2015:							60'000.00
Restbedarf							-

Mit den Leistungserbringern des öffentlichen Verkehrs (Verkehrsverbund, zb, vbl, vif) erarbeitet die Gemeinde eine Machbarkeitsstudie unter Einbezug der an den Bahnhof angrenzenden Grundeigentümer/-innen. Das Projekt wurde durch den Kanton in das Agglomerationsprogramm Luzern 2. Generation aufgenommen. Wenn der Bund das Programm so beschliesst, muss das Vorhaben zwischen 2015 und 2018 realisiert werden und es darf mit einem Baukostenbeitrag von 20-30 % aus dem Bundesfonds gerechnet werden. Zielsetzung: dem Einwohnerrat in einem Planungsbericht den Zeitrahmen und den Finanzbedarf für die Umgestaltungen am Bahnhof (Bushof, neuer Bahnhofplatz, Erweiterung Unterführung) aufzeigen.

2015 werden wir Ihnen einen Planungsbericht vorlegen. Mit dem Planungsbericht werden der Zeitrahmen und der Finanzbedarf für die notwendigen Infrastrukturen im Zusammenhang mit dem neuen Bahnhofplatz, Unterführung und Bushof aufgezeigt und gestützt auf das Vorprojekt können konkrete Projektierungskredite beantragt werden.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2520 Projektplanungen" erfasst und in 10 Jahren abgeschrieben.

479004 Bebauungsplan Ortskern

KST:	479004	Investition:		Beschluss:	22.11.2012	B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Bebauungsplan Ortskern						
geschätzter Gesamtbedarf							60'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							40'000.00
Budget 2015:							20'000.00
Restbedarf							-

Luzerner Kantonalbank und AXA Winterthur haben 2013 ihre Liegenschaften am Gemeindehausplatz saniert und erweitert. Auf der Südseite zwischen den Wohnbauten und der Ringstrasse besteht noch ein Potenzial zur Nachverdichtung und für eine anspruchsvollere innerörtliche Gestaltung. Die Ergebnisse der Studie liegen noch nicht vor. Ende 2014 werden wir uns damit grundsätzlich auseinandersetzen können. Wird die Studie weiter verfolgt, sind zuerst die Eckwerte zu den Kostenfolgen der Planung, den Grenzbereinigungen und der baulichen Umsetzung mit den betroffenen Grundeigentümerinnen vertraglich zu regeln. Wir gehen davon aus, dass dann die Kosten den Interessierten zu Überbinden sind. Diese Bruttokosten sind im vorliegenden Bedarf noch nicht enthalten.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2520 Projektplanungen" erfasst und in-
nert 10 Jahren abgeschrieben.

479005 Stabsorgan „horw mitte“

KST:	479005	Investition:		Beschluss:		B & A:		GRK 2013	
Bezeichnung:	Stabsorgan "horw mitte"								
geschätzter Gesamtbedarf								240'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								120'000.00	
Budget 2015:								120'000.00	
Restbedarf								-	

Nach Abschluss der Planungsarbeiten für den Bebauungsplan „horw mitte“ hat der Gemeinderat zur Umsetzung des Bebauungsplanes und zur Wahrung der Gemeindeinteressen die Projektorganisation neu strukturiert. Zur Unterstützung der Projektleitung wurde ein Stabsorgan beschafft und im Jahr 2013 ein entsprechender Gemeinderatskredit gutgeheissen.

Im 2015 wird mit der Erarbeitung des Bauprojekts für die Infrastruktur im Bereich des Bahnhofs begonnen. Parallel dazu laufen verschiedenen Arbeiten in den Teilprojekten Immobilien und Support Entwicklung „horw mitte“. Für die Bewältigung der anstehenden Arbeiten ist eine Unterstützung der Projektleitung und der obenerwähnten Teilprojektleitungen sowie Expertenwissen erforderlich. Der Aufwand des Stabsorgans beim Teilprojekt Infrastruktur ist in Position 479002 enthalten.

Aus heutiger Sicht ist für die Realisierung des Bushofs und der angrenzenden Gebäude auf den Baufeldern D und E eine Landumlegung erforderlich. Das hierzu erforderliche Verfahren wird durch die Gemeinde deshalb mit grosser Wahrscheinlichkeit im 2015 eingeleitet. Der diesbezügliche Aufwand beträgt rund 40'000 Franken und ist im veranschlagten Budgetbetrag 2015 enthalten.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2520 Projektplanungen" erfasst und in-
nert 10 Jahren abgeschrieben.

479006 Teilrevision Ortsplanung

KST:	479006	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Teilrevision Ortsplanung								
geschätzter Gesamtbedarf								200'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								20'000.00	
Budget 2015:								100'000.00	
Restbedarf								80'000.00	

Die Ortsplanung soll im Zeitraum 2014 - 2016 teilrevidiert werden. Revisionsgründe sind:
Anpassung an das harmonisierte Baurecht gemäss revidiertem PBG, in Kraft ab 1.1.2014
Raumplanungsrechtliche Ausscheidung der Gewässerräume gemäss revidiertem Gewässerschutzgesetz, in Kraft seit 1.1.2011
Anderweitige Anpassungen wie z.B. Umzonung aufgrund Auslegeordnung zu den Tourismuszonen oder Reaktionen auf Studie LuzernSüd

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2520 Projektplanungen" erfasst und in-
nert 10 Jahren abgeschrieben.

479007 Entwicklungsrichtplan Halbinsel

KST:	479007	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Entwicklungsrichtplan Halbinsel								
geschätzter Gesamtbedarf								220'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								80'000.00	
Restbedarf								140'000.00	

Der Entwicklungsrichtplan enthält rund 20 verschiedene Massnahmen, welche in den kommenden Jahren bearbeitet und in Etappen umgesetzt werden. Davon ausgenommen ist das in den vergangenen zwei Jahren erarbeitete Betriebs- und Gestaltungskonzept Winkel- und Seestrasse, welches unter dem separaten Investitionskonto KST 462021 abgerechnet wird.

Der mit dem Budget 2014 verlangte Planungsbericht ist in Erarbeitung und wird Ihnen Ende 2014 vorgelegt.

479008 ESP Luzern Süd

KST:	479008	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	ESP Luzern Süd								
geschätzte Kosten gemäss Bericht und Antrag Nr. 1519 "Planungsbericht Entwicklungskonzept Luzern Süd"								305'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								53'000.00	
Budget 2015:								143'000.00	
Restbedarf								109'000.00	

Sie haben am 20. März 2014 den Bericht und Antrag Nr. 1519 „Planungsbericht Entwicklungskonzept Luzern Süd“ gutgeheissen.

Gestützt auf diesen Planungsbericht sind im Jahr 2015 folgende Massnahmen geplant:

Strategie Verkehr	Anteil Horw:	Fr. 43'000.00
Projekte Verkehr	Anteil Horw:	Fr. 10'000.00
Konzeptebene Städtebau	Anteil Horw:	Fr. 30'000.00
Vertiefung Städtebau	Anteil Horw:	Fr. 60'000.00

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "2940 Investitionsbeiträge" erfasst und innert 10 Jahren abgeschrieben.

5.2.11 Fernheizwerk

486003 Ersatzleitungen Fernheizwerk

KST:	486003	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Ersatzleitungen Fernheizwerk								
geschätzter Gesamtbedarf								170'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								85'000.00	
Budget 2015:								85'000.00	
Restbedarf								-	

Aufgrund von Neubauten stehen beim Leitungsnetz Fernheizwerk verschiedene Umlegungsarbeiten an:

- Neuanschluss Baukonsortium F1 Ergänzungsbau und F2 Kopfbau: Soweit die Aufwendungen nicht durch die Bauherrschaft/Grundeigentümer zu übernehmen sind.
- Einbau eines zusätzlichen Schiebers im Bereich der Leitung Richtung LUPK, Migros, GVL, Etienne ca. Fr. 25'000.00.
- Neuanschluss Baufeld G: Hochhaus, soweit die Aufwendungen nicht durch die Bauherrschaft/Grundeigentümer zu übernehmen sind.

Die genauen Umsetzungstermine sind unbestimmt.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "8400 Leitungsnetz Fernheizwerk" erfasst und innert 50 Jahren abgeschrieben.

486900 Fernheizwerkanschlussgebühren

KST:	486900	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Fernheizwerkanschlussgebühren								
Geschätzter Gesamtertrag								-95'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								-45'000.00	
Restertrag								-50'000.00	

Gemäss Reglement Fernheizwerk vom 19. November 2009 können folgende Anschlussgebühren erwartet werden:

- Anschlussgebühr Kopfbau F2 ca. 110 kW ca. Fr. 50'000.00
- Anschlussgebühr Ergänzungsbau F1 ca. 90 kW ca. Fr. 45'000.00

Je nach Baufortschritt gehen wir von einem Anteil im Jahr 2015 von Fr. 45'000.00 aus.

5.2.12 Liegenschaften Finanzvermögen

499006 Sanierung Turnhalle Biregg

KST:	499006	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Sanierung Turnhalle Biregg								
geschätzter Gesamtbedarf								350'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								350'000.00	
Restbedarf								-	

Die Turnhalle genügt den heutigen Anforderungen schon länger nicht mehr. Der Turnhallenboden ist verformt, die Fenster veraltet und entsprechend gross ist die Kälteabstrahlung, die Deckenplatten aus Holz-Faserzementplatten geben Staub ab und die Beleuchtung ist mangelhaft. Weiter sind beim Geräteraum Erneuerungsarbeiten notwendig. Um diese Mängel zu beheben, wird die Turnhalle gesamthaft saniert.

Die geschätzten Kosten setzen sich wie folgt zusammen:

- Ersatz Turnhallenboden	Fr. 50'000.00
- Ersatz Fenster Westfassade	Fr. 70'000.00
- Ersatz Decke und Beleuchtung	Fr. 150'000.00
- Erneuerung Geräteraum	Fr. 30'000.00
- Honorare / Reserve	Fr. 50'000.00

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "Liegenschaften Finanzvermögen" erfasst und nicht abgeschrieben.

499011 Erstellung Umgebung Ortskern

KST:	499011	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2015	
Bezeichnung:	Erstellung Umgebung Ortskern								
geschätzter Gesamtbedarf								300'000.00	
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:								-	
Budget 2015:								300'000.00	
Restbedarf								-	

Wir legen Ihnen zu Beginn 2015 den Planungsbericht „Freiraumgestaltung Ortskern, 1. Etappe“ vor (siehe dazu auch Kostenstelle 479001). Gestützt auf diesen Planungsbericht werden wir Ihnen den Baukredit für die Umgebungsgestaltung Ortskern, 1. Etappe, beantragen. Gestützt auf den momentanen Kenntnisstand ist für diese 1. Etappe von folgendem Mittelbedarf auszugehen:

Erweiterung Gemeindehausplatz im Nordosten:	Fr. 608'000.00
Umgebungsflächen	Fr. 942'000.00
Spezielle Pflanzmassnahmen	Fr. 100'000.00
Total	Fr. 1'650'000.00

Die Etappierung wird notwendig, da die Neubauten der Felder F1 und F2 (Kopfbau Ost mit Gemeindebibliothek) sowie das sanierte Gemeindehaus bis Sommer 2015 fertig gestellt und in Betrieb genommen werden müssen. Für die Umgebung Horwerhalle und Schulanlagen werden wir Ihnen nachfolgend dann einen zweiten Planungsbericht vorlegen, sobald das Bauprojekt in der notwendigen Tiefe und Abstimmung vorliegt.

Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "Liegenschaften Finanzvermögen" erfasst und nicht abgeschrieben.

499012 Planungskredit Ökihof

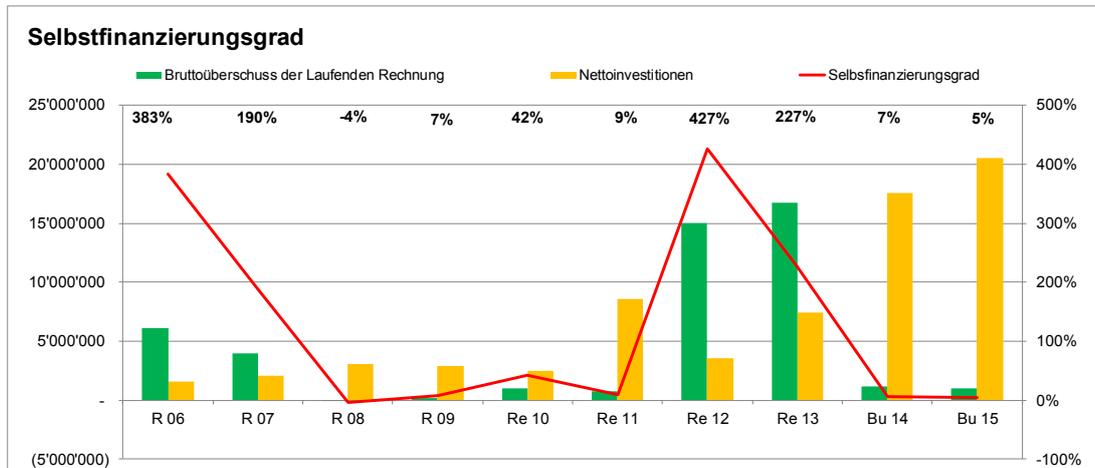
KST:	499012	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2015
Bezeichnung:	Planungskredit Ökihof						
geschätzter Gesamtbedarf							100'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2014:							-
Budget 2015:							100'000.00
Restbedarf							-

Die Sammelstelle Ökihof mag dem Verkehrsaufkommen nicht mehr zu genügen. REAL hat ein Projekt vorgelegt, welches einen mehrheitlich einstöckigen Neubau vorsieht. Die Stellungnahme vom Tiefbau und der kantonalen Dienststelle vif zum Verkehrskonzept ist im Moment noch ausstehend. Sollte die Stellungnahme positiv ausfallen, möchte die REAL einen mehrheitlich einstöckigen Neubau realisieren. Wir sind der Meinung dass in diesem Fall das Grundstück besser ausgenützt werden müsste und fassen ein mehrstöckiges Gebäude mit einer Tiefgarage ins Auge. Für die oberen Stockwerke ist ein ernsthafter Interessent vorhanden. Dazu ist ein Vorprojekt notwendig, um konkrete Verhandlungen führen zu können. Ein solches Vorprojekt für ein mehrstöckiges Gebäude wird nur in Auftrag gegeben, wenn vorgängig das Einverständnis der Gemeinde Kriens vorliegt und die Bedingungen geklärt sind, in welcher Form Kriens bereit ist, ihren Anteil am Grundstück zur Verfügung zu stellen.

Mit der Annahme des Voranschlages gilt dieser Budgetkredit als beschlossen. Diese Investition wird in der Anlagebuchhaltung unter der Anlagekategorie "Liegenschaften Finanzvermögen" erfasst und nicht abgeschrieben.

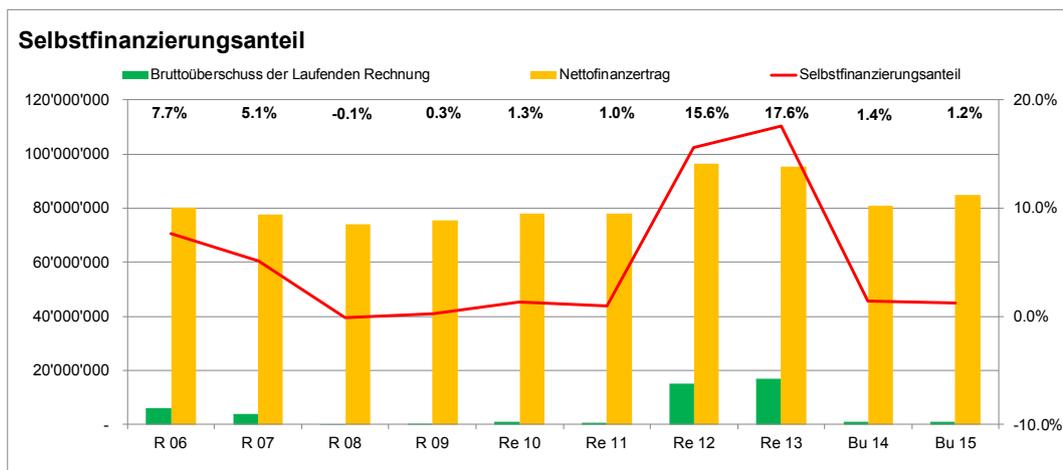
6 Kennzahlen

6.1 Kennzahlen der Selbstfinanzierung



Es ist ein Wert von 80 % anzustreben.

Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % bedeutet, dass die Investitionen nicht aus dem erwirtschafteten Ergebnis gedeckt werden können. Die erforderlichen Mittel müssen mittels Neuverschuldung beschafft werden. Der Selbstfinanzierungsgrad sollte im Durchschnitt von fünf Jahren mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

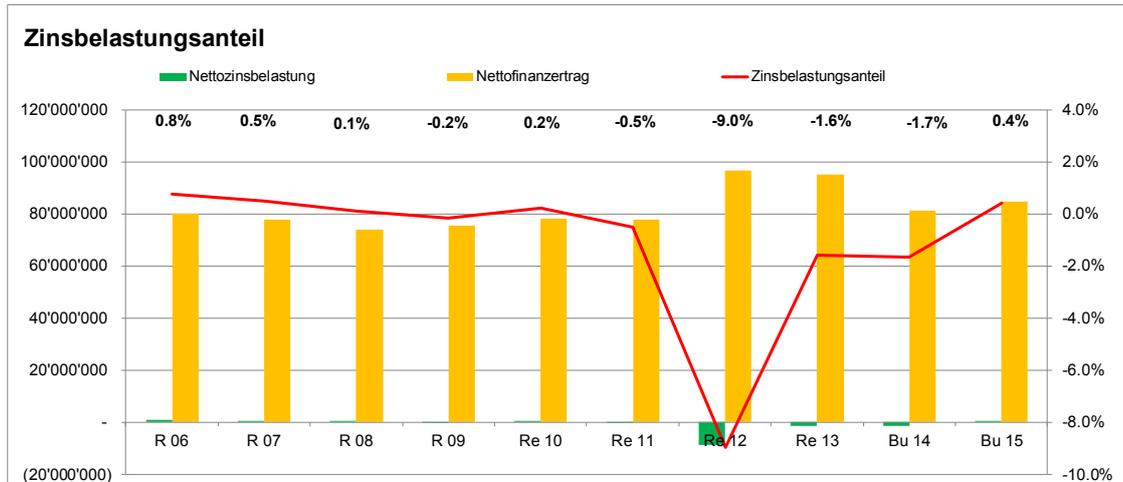


Der Selbstfinanzierungsanteil sollte mindestens 10 % betragen.

Der Selbstfinanzierungsanteil zeigt den prozentualen Anteil des Erwirtschafteten gemessen am Ertrag. Bei steigendem Selbstfinanzierungsgrad nehmen die Möglichkeiten für die Verwirklichung von Investitionen zu.

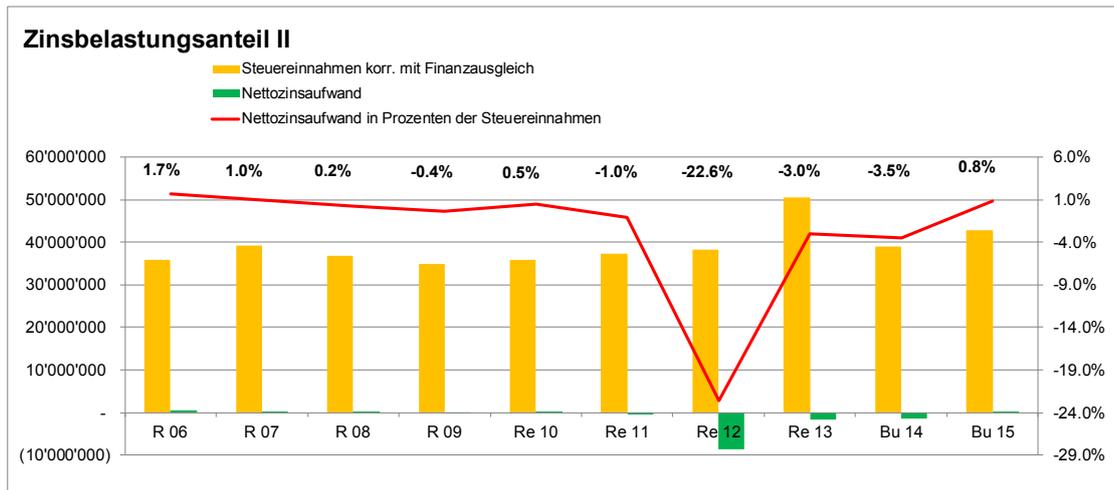
In den Jahren 2012 und 2013 erzielte die Gemeinde dank den erfreulichen Rechnungsabschlüssen und tiefen Investitionsraten sehr hohe Selbstfinanzierungsraten. Dank diesen einmaligen Effekten liegt die durchschnittliche Selbstfinanzierung der Jahre 2012 – 2015 über 100%. In den Jahren 2014 und 2015 sinkt jedoch der Bruttoüberschuss auf rund 1 Mio. Franken und der Investitionsaufwand steigt in beiden Jahren auf über 30 Mio. Franken. Daraus resultieren sehr tiefe Werte beim Selbstfinanzierungsgrad und beim Selbstfinanzierungsanteil. Gemäss Finanzplan gehen wir jedoch davon aus, dass der Bruttoüberschuss, dank zusätzlichen Steuererträgen, bis im Jahr 2020 auf rund 6 Mio. Franken steigen wird und der Investitionsbedarf sich ebenfalls bei 6 Mio. Franken einpendeln wird.

6.2 Kennzahlen des Kapitaldienstes



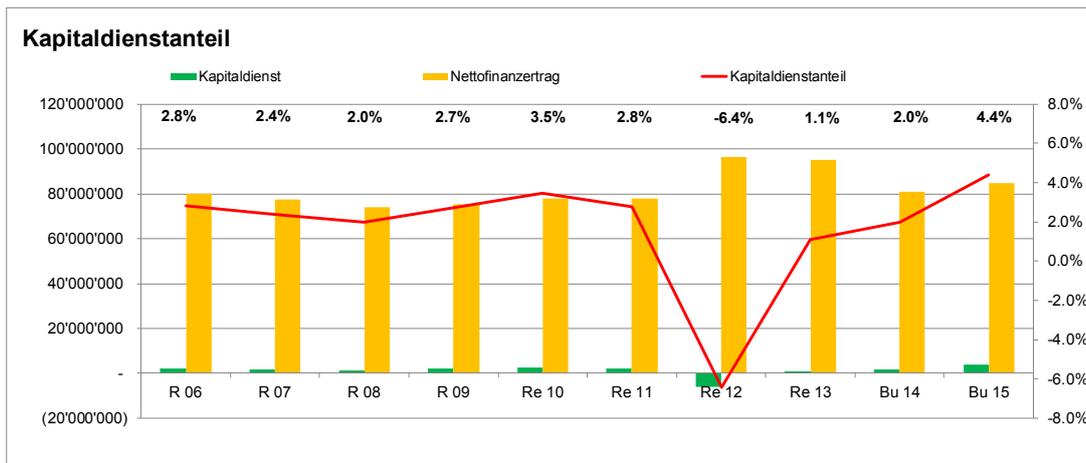
Es ist ein Nettozinsbelastungsanteil I von unter 4 % anzustreben.

Ein hoher Zinsbelastungsanteil lässt auf eine hohe Verschuldung schliessen. Mit einem negativen Zinsbelastungsaufwand sind die Vermögenserträge aus dem Finanzvermögen höher als die Passivzinsen.



Es ist ein Zinsbelastungsanteil II von unter 6 % anzustreben.

Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrages der Gemeindesteuern korrigiert mit dem Finanzausgleich zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.



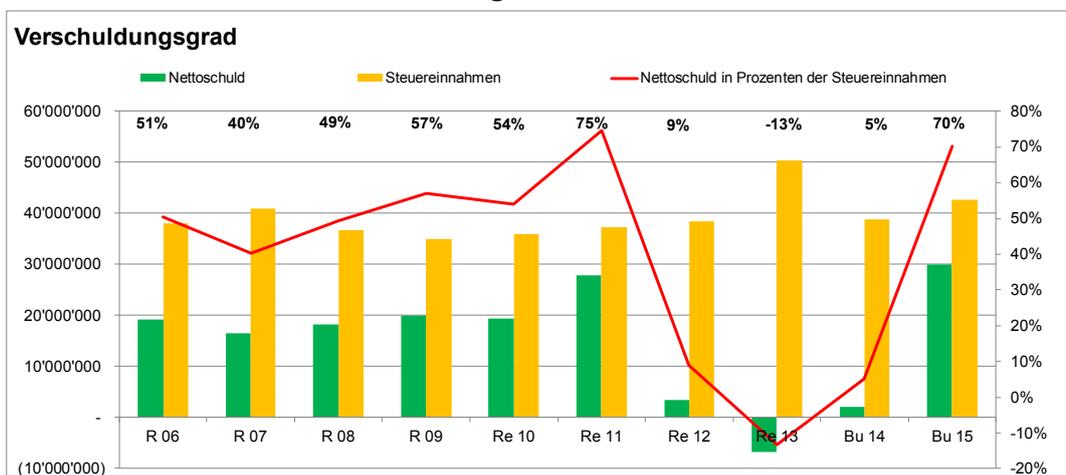
Es ist ein Kapitaldienstanteil von unter 8 % anzustreben.

Ein hoher Kapitaldienstanteil lässt sich auf eine hohe Verschuldung oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf zurückführen. Mit einem negativen Kapitaldienstaufwand sind die Vermögenserträge aus dem Finanzvermögen höher als die Passivzinsen und die ordentlichen Abschreibungen.

Aufgrund der tiefen Werte bei der Selbstfinanzierung steigt der Fremdkapitalbedarf der Gemeinde und trotz günstigen Zinsbedingungen steigt der Zinsbelastungsanteil.

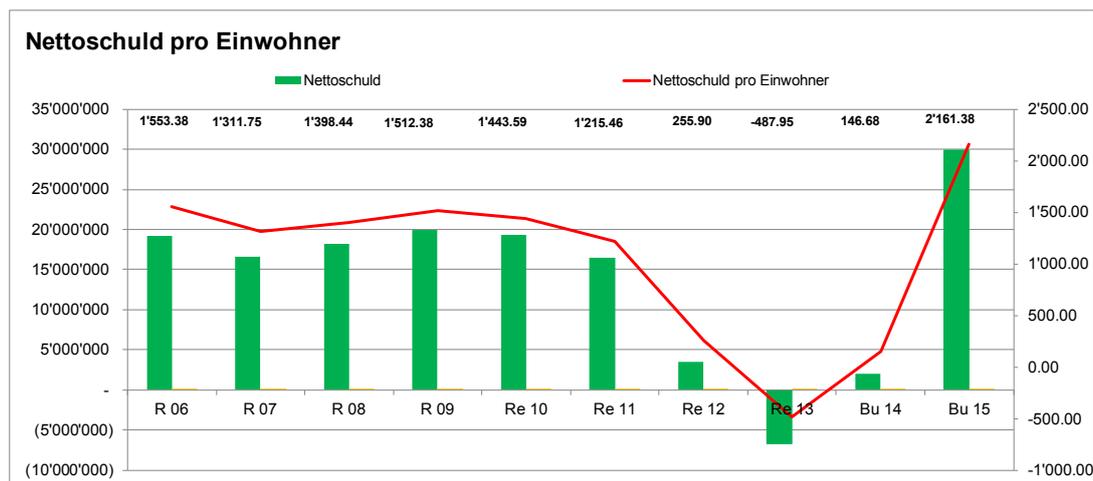
Der Abschreibungsbedarf der Gemeinde liegt aufgrund der grosszügigen Abschreibungspraxis in der Vergangenheit auf einem tiefen Stand. Mit der Realisierung der geplanten Investitionen steigt dieser jedoch an. Insgesamt liegt der Kapitaldienstanteil deutlich unter dem vom Kanton festgelegten Grenzwert. Die Kennzahlen des Kapitaldienstes repräsentieren den gesunden Finanzhaushalt der Gemeinde Horw.

6.3 Kennzahlen der Verschuldung



Der Verschuldungsgrad sollte 120 % nicht übersteigen.

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis der Nettoschuld zum Ertrag der Gemeindesteuern korrigiert mit dem Finanzausgleich.



Die Nettoschuld darf das Doppelte des kantonalen Schnitts nicht übersteigen.

Der Kantonale Schnitt betrug im Jahr 2013 Fr. 2'440.00.

Die Kennzahlen der Verschuldung zeigen seit der Rechnung 2006 ein stabiles Bild. Diese Kennzahlen konnten nur dank der sehr tiefen Investitionsrate realisiert werden. Die Verzögerung der Investitionsvorhaben führte jedoch zunehmend zu einem Nachholbedarf. In einer solchen Periode müsste die Gemeinde Reserven schaffen. Aufgrund der kantonalen Steuerstrategie und den in den letzten Jahren zusätzlich übertragenen gebundenen Aufgaben war die Gemeinde bis 2011 nicht in der Lage diese Reserven zu schaffen. Erst dank dem Liegenschaftsverkauf im Jahr 2012 und ausserordentlichen Erträgen bei den ordentlichen Steuern (2013) und bei den Sondersteuern (2012 + 2013) sank die Nettoverschuldung. In diesen beiden Jahren konnten Reserven für die anstehenden Investitionen geschaffen werden. Mit der Realisierung der geplanten Investitionen steigt die Nettoverschuldung der Gemeinde wieder an und wird Ende 2015 den kantonalen Durchschnitt erreichen.

7 Bericht und Antrag der Controlling-Kommission

Als Controlling-Kommission haben wir den Voranschlag (Laufende Rechnung und Investitionsrechnung) für das Jahr 2015 der Gemeinde Horw beurteilt.

Unsere Beurteilung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag sowie dem Handbuch für Rechnungskommissionen und Controlling-Kommissionen des Kantons Luzern.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen der Voranschlag und das Jahresprogramm den gesetzlichen Vorschriften.

Den vom Gemeinderat vorgeschlagenen Steuerfuss von 1.55 Einheiten beurteilen wir als notwendig.

Die Finanzierung der Steuerfussreduktion von 1/20 Einheit über einen Bezug aus dem Steuerausgleichsfonds wird gutgeheissen.

Dem Einwohnerrat wird folgender Antrag gestellt:

Horw, 12. November 2014

Die Geschäftsprüfungskommission

8 Kontrollbericht Regierungstatthalter zum Voranschlag 2014

Der Regierungstatthalter der Ämter Hochdorf und Luzern hat geprüft, ob der Voranschlag 2014 und der Finanz- und Aufgabenplan 2014 – 2019 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar sind und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Er hat gemäss Bericht vom 6. Februar 2014 keine aufsichtsrechtlichen erheblichen Mängel festgestellt (§ 106 Gemeindegesetz).

9 Antrag

Wir beantragen Ihnen,

das Budget der Laufenden Rechnung 2015 und der Investitionsrechnung 2015 der Einwohnergemeinde gemäss unserem Vorschlag zu beschliessen.

den Steuerbezug mit 1.55 Einheiten festzusetzen.

den Gemeinderat zu ermächtigen, das erforderliche Fremdkapital zu beschaffen.



Markus Hool
Gemeindepräsident



Irene Arnold
Stv. Gemeindeschreiberin

EINWOHNERRAT
Beschluss

nach Kenntnisnahme vom Bericht und Antrag Nr. 1533 des Gemeinderates
vom 25. September 2013
gestützt auf den Antrag der Geschäftsprüfungskommission, der Bau- und Verkehrs-
sowie der Gesundheits- und Sozialkommission
in Anwendung von Art. 8 Abs. 1 Bst. e, Art. 53 und Art. 67 Bst. a der Gemeindeordnung
vom 25. November 2007

1. Dem Voranschlag 2015 der Laufenden Rechnung und der Investitionsrechnung

mit einem Aufwand von	Fr.	87'992'464.00
und einem Ertrag von	Fr.	86'676'783.00
resp. mit Ausgaben von	Fr.	22'339'400.00
und Einnahmen von	Fr.	1'825'000.00

wird zugestimmt.

2. Der Steuerfuss wird neu auf 1.55 Einheiten festgesetzt.

3. Der Gemeinderat wird ermächtigt, das erforderliche Fremdkapital zu beschaffen.

4. Der Beschluss Ziff. 1 und 2 unterliegt gemäss Art. 67 Bst. a der Gemeindeordnung dem obligatorischen Finanzreferendum der Stimmberechtigten.

5. Den Stimmberechtigten wird empfohlen, dem Voranschlag 2015 und dem Steuerfuss von 1.55 Einheiten zuzustimmen.

Horw, 20. November 2014

Roland Bühlmann
Einwohnerratspräsident

Daniel Hunn
Gemeindeschreiber

Publiziert: