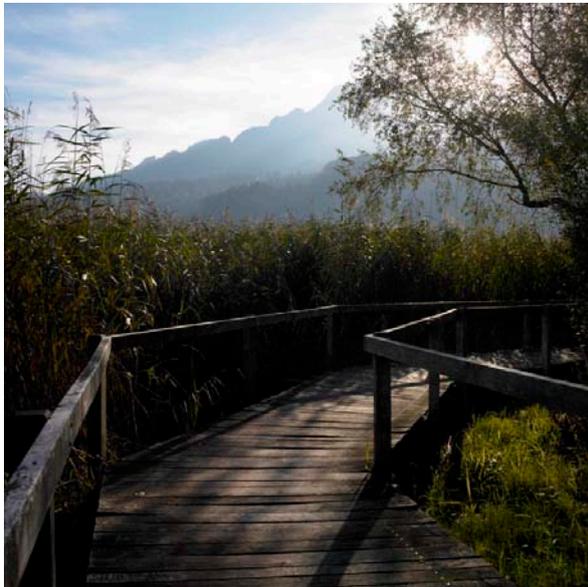


GEMEINDERAT
Bericht und Antrag

Nr. 1421
vom 15. April 2010
an Einwohnerrat von Horw
betreffend Jahresrechnung 2009



Inhaltsverzeichnis

1	Kommentar zur Rechnung 2009	5
1.1	Die Laufende Rechnung	5
1.2	Die Investitionsrechnung	5
1.3	Die Kennzahlen	5
1.4	Die wichtigsten Begründungen	6
1.5	Fazit	7
2	Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht der Rechnung 2009)	8
2.1	Laufende Rechnung/Investitionsrechnung	8
2.2	Finanzierung	8
2.3	Mittelbedarf/Mittelüberschuss	8
3	Die Laufende Rechnung nach Arten	9
3.1	Vergleich nach Aufwandarten	9
3.1.1	Personalaufwand	9
3.1.2	Sachaufwand	10
3.1.3	Passivzinsen	11
3.1.4	Abschreibungen	11
3.1.5	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	12
3.1.6	Entschädigungen an Gemeinwesen	12
3.1.7	Eigene Beiträge	12
3.1.8	Einlagen in Spezialfinanzierungen	13
3.2	Vergleich nach Ertragsarten	13
3.2.1	Steuererträge	13
3.2.2	Regalien und Konzessionen	13
3.2.3	Vermögenserträge	14
3.2.4	Entgelte	14
3.2.5	Finanzausgleich	14
3.2.6	Rückerstattungen von Gemeinwesen	15
3.2.7	Beiträge für die eigene Rechnung	15
3.2.8	Entnahme Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und Eigenkapital	15
4	Rechnung 2009 nach KORE	16
4.1	Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen	17
4.1.1	Management und Organisation	17
4.1.2	Personal Allgemein	21
4.1.3	Finanzen	22
4.1.4	Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	23
4.1.5	Zentrale Dienste	37
4.1.6	Werkhof	42
4.2	Kostenträger	43
4.2.1	Verwaltung	43
4.2.2	Öffentliche Sicherheit	49
4.2.3	Feuerwehr	53
4.2.4	Bildung	54
4.2.5	Kultur und Freizeit	61
4.2.6	Gesundheit	66
4.2.7	Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege	68
4.2.8	Soziale Wohlfahrt	74
4.2.9	Verkehr	82
4.2.10	Raum und Umwelt	87
4.2.11	Wasser	92
4.2.12	Siedlungsentwässerung	93
4.2.13	Abfallbeseitigung	94

4.2.14	Wirtschaft	97
4.2.15	Fernheizwerk	100
4.2.16	Finanzen und Steuern	102
4.2.17	Liegenschaften Finanzvermögen	106
5	Die Investitionsrechnung	119
5.1	Abgrenzung der Laufenden Rechnung und der Investitionsrechnung	119
5.2	Bewilligung von Sonderkrediten über das Budget der Investitionsrechnung	119
5.3	Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite	120
5.3.1	Öffentliche Sicherheit	121
5.3.2	Bildung	121
5.3.3	Kultur und Freizeit	121
5.3.4	Kirchfeld	122
5.3.5	Verkehr	123
5.3.6	Wasserversorgung	125
5.3.7	Siedlungsentwässerung	126
5.3.8	Übriger Umweltschutz	128
5.3.9	Raumordnung	128
5.3.10	Fernheizwerk	129
6	Bestandesrechnung	130
6.1	Zusammenfassung der Bestandesrechnung	130
6.2	Details der Bestandesrechnung	131
7	Kennzahlen	136
8	Bericht der externen Revisionstelle	139
9	Kontrollbericht des Regierungsrates zur Rechnung 2008	140
10	Anträge	141
10.1	Antrag zur Genehmigung der Rechnung 2009	141
10.2	Bewilligung von Nachtragskrediten	141
10.2.1	Nachtragskredite in der Kompetenz des Gemeinderates (Gemeinderatskredite)	141
10.2.2	Nachtragskredite in der Kompetenz des Einwohnerrates	141
10.3	Antrag für die Verbuchung des Aufwandüberschusses 2009	141

Sehr geehrte Frau Einwohnerratspräsidentin
Sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerräte

Im Sinne von Art. 62 Abs. 2 und 3 unserer Gemeindeordnung unterbreiten wir Ihnen die Rechnung 2009 der Einwohnergemeinde zur Prüfung und Genehmigung.

Wir verweisen auf die nachstehenden Erläuterungen des Rechnungsstellers und den Prüfungsbericht der externen Rechnungskommission.

1 Kommentar zur Rechnung 2009

1.1 Die Laufende Rechnung

Die LAUFENDE RECHNUNG 2009 schliesst mit einem Aufwand von 80.37 Mio. und einem Ertrag von 78.05 Mio. Franken ab. Dies ergibt einen **Aufwandüberschuss von Fr. 2'318'793.56**. Das Budget 2009 der Einwohnergemeinde sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 2'258'500.00 vor.

	Gesamtaufwand	Gesamtertrag	Ergebnis
	(ohne Interne Verrechnungen)		
Rechnung 2008	79'069'619.62	78'470'282.46	599'337.16
Budget 2009	76'412'100.00	74'153'600.00	2'258'500.00
Rechnung 2009	78'861'100.38	76'542'306.82	2'318'793.56
Veränderung	2'449'000.38	2'388'706.82	60'293.56
Budget 09 zu Rechnung 09	3.20%	3.22%	2.67%

1.2 Die Investitionsrechnung

Insgesamt beliefen sich im Jahr 2009 die Investitionsausgaben auf 5.57 Mio. Franken und die Investitionseinnahmen auf 2.71 Mio. Franken. Dies ergibt Nettoinvestitionen von 2.86 Mio. Franken. Das Budget 2009 sah Nettoinvestitionen von 8.38 Mio. Franken vor.

	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
Rechnung 2008	5'598'000.90	2'532'088.50	3'065'912.40
Budget 2009	10'777'000.00	2'400'100.00	8'376'900.00
Rechnung 2009	5'571'823.84	2'713'883.75	2'857'940.09
Veränderung	-5'205'176.16	313'783.75	-5'518'959.91
Budget 09 zu Rechnung 09	-48.30%	13.07%	-65.88%

1.3 Die Kennzahlen

a) Kennzahlen der Selbstfinanzierung:

Selbstfinanzierungsgrad	6.98 %
Selbstfinanzierungsanteil	0.26 %

b) Kennzahlen der Verschuldung

Verschuldungsgrad	57.08 %
Nettoschuld pro Einwohner/-in	Fr. 1'512.00

c) Kennzahlen des Kapitaldienstes

Zinsbelastungsanteil I	- 0.18 %
Zinsbelastungsanteil II	- 0.39 %
Kapitaldienstanteil	2.71 %

Die Rechnung 2009 weist einen Bruttoüberschuss (Ergebnis vor Abschreibungen) von rund 0.2 Mio. Franken aus. Aus diesem Grund weist die Rechnung beim Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil sehr tiefe Werte aus. Mit dem Rechnungsergebnis von minus 2.3 Mio. Franken verbleibt der Gemeinde Horw kein Finanzertrag für die Finanzierung der Investitionen übrig. Damit die anstehenden Investitionen ohne Neuverschuldung finanziert werden könnten, benötigte die Gemeinde einen Bruttoüberschuss von rund 4 bis 5 Mio. Franken. Mit dem vorlie-

genden Rechnungsergebnis und den tiefen Abschreibungen lebt die Gemeinde von ihren Reserven.

Bei den Kennzahlen der Verschuldung (Verschuldungsgrad, Nettoschuld pro Einwohner) erfüllt die Gemeinde Horw die kantonalen Vorgaben und dank den vorhandenen Reserven der Gemeinde Horw liegt der Zins- und Abschreibungsaufwand im Vergleich zu anderen Gemeinden auf tiefem Niveau. Sofern die Kennzahlen der Selbstfinanzierung nicht nachhaltig verbessert werden können, werden sich die Kennzahlen der Verschuldung und des Kapitaldienstes verschlechtern.

1.4 Die wichtigsten Begründungen

Auffallend am Ergebnis sind die äusserst geringen Abweichungen: In absoluten Zahlen wird zwar sowohl beim Aufwand wie auch beim Ertrag eine Zunahme von 2.4 Mio. Franken ausgewiesen. Die Abweichungen sind weitgehend auf nicht bestimmbar äussere Entwicklungen (exogene Faktoren) zurückzuführen. Die meisten Bereiche bewegen sich im Rahmen des Voranschlags.

Die Abweichungen der Rechnung 2009 können wie folgt begründet werden:

- Beim höheren Sachaufwand von 824'000 Franken fallen allein 400'000 Franken auf Reparaturkosten bei Bachläufen und öffentlichen Bauten nach den Überschwemmungen im letzten Sommer. Ein Teil dieser Kosten wird der Gemeinde von Versicherungen (Immobilien) und Kantons- bzw. Bundesbeiträgen (Wasserbau) zurückerstattet.
- Unvorhergesehen waren auch dringende Sanierungen bei der Heizungsanlage Hofmatt und bei diversen Hydranten.
- Zusätzlich fiel der Landerwerb bei der Kantonsstrasse, Abschnitt Wegscheide bis Grenze Stadt Luzern, um 200'000 Franken höher aus. Dieser zusätzliche Aufwand wurde mit einem Bezug aus dem Verkehrsfonds finanziert.
- Der höhere Personalaufwand von 227'000 Franken ist auf eine Budgetanpassung bei den Lernenden und höhere Personalaufwendungen im Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege, zurückzuführen. Allerdings: Trotz höherem Personalaufwand schliesst das Kirchfeld mit einem Überschuss von 0,4 Millionen Franken ab, weil entsprechend mehr Pflegeleistungen verrechnet werden konnten.
- Gemäss Weisungen des Regierungsstatthalters werden die Grundstücke beim Verwaltungsvermögen ebenfalls in der Anlagebuchhaltung erfasst. Diese Werte werden nicht abgeschrieben. Deshalb ist jetzt der tatsächliche Abschreibungsaufwand um rund 325'000 Franken gesunken.
- Die Gemeinde Horw budgetiert jedes Jahr rund Fr. 350'000.00 Steuerabschreibungen. Gemäss Erfahrungen der letzten Jahre reichte dieser Betrag in der Regel aus. Die externe Rechnungsrevision machte die Gemeinde darauf aufmerksam, dass jährlich grössere Fälle kritisch beurteilt werden sollen und bei Bedarf ein Delkredere gebildet werden soll. Zur Zeit müssen zwei Fälle als sehr kritisch beurteilt werden. Aus diesem Grund wurde ein Delkredere von Fr. 405'000.00 gebucht.
- Im Bereich Soziales entspricht der Nettoaufwand der wirtschaftlichen Sozialhilfe den Budgeterwartungen. Im Weiteren fielen die Beiträge an den Kanton für die Krankenversicherung und die Ergänzungsleistungen unter dem Voranschlag aus.
- Mit der Einführung des neuen öVG werden der Zweckverband öffentlicher Agglomerationsverkehr und die Abteilung öffentlicher Verkehr des Kantons Luzern in einem neuen Verkehrsverbund zusammengeführt. Der neue Verband wird den Gemeindebeitrag periodengerecht einkassieren. Aus diesem Grund muss die Gemeinde innerhalb von drei Jahren ein Jahr nachholen. In der Rechnung 2009 wird ein Mehraufwand von 0.4 Mio. Franken ausgewiesen.
- Die Gemeindebeihilfen wurden nicht budgetiert. Eine Reglementsänderung wurde im Jahr 2009 nie rechtskräftig. Da das Reglement dem Gemeinderat die Beitragshöhe überlässt, wurden die AHV/IV-Beihilfen halbiert und die Mietzinsbeihilfen wurden gemäss erster Le-

sung im Einwohnerrat umgesetzt. Somit wurden 59'000 Franken AHV/IV-Beihilfen und 84'000 Franken Mietzinsbeihilfen ausbezahlt.

- Die ordentlichen Steuern des laufenden Jahres betragen 31.9 Mio. Franken, der budgetierte Betrag ist damit um 250'000 Franken nicht erreicht worden. Dieses Manko wird aus höheren Nachträgen aus früheren Jahren kompensiert. Bei den Handänderungssteuern sind die Budgeterwartungen nicht erreicht worden. Doch dank Erbschaftsfällen ist bei den Sondersteuern dennoch ein leichtes Plus zustande gekommen.
- Der geplante Landverkauf konnte im Jahr 2009 nicht realisiert werden. Demgegenüber konnten der Landerwerb des Kantons im Rahmen der A2 abgeschlossen werden. Zwar wurde der Ertrag für den Landverkauf gemäss bisheriger Praxis dem Verkehrsfonds gutgeschrieben. Der Zinsertrag aus diesem Geschäft wurde der Rechnung 2009 gutgeschrieben. Dank dieser Abrechnung erzielte die Gemeinde einen Mehrertrag von 0.315 Mio. Franken.
- **Die Investitionsrechnung 2009** schliesst mit Ausgaben von 5.57 Mio. Franken und Einnahmen von 2.71 Mio. Franken deutlich unter dem Voranschlag ab. Bei der St. Niklausenstrasse konnte im Jahr 2009 noch nicht mit den Bauarbeiten begonnen werden.

1.5 Fazit

Das Rechnungsergebnis präsentiert sich gemäss unseren Erwartungen. Im Vergleich zu anderen Gemeinden sind die Steuererträge nicht über dem Budget eingegangen. Zudem konnte der budgetierte Buchgewinn von 0.4 Mio. Franken nicht realisiert werden.

Trotz negativem Rechnungsabschluss 2009 befindet sich der Horwer Finanzhaushalt in einer guten Lage. Die Pro-Kopf-Verschuldung liegt mit Fr. 1'512 deutlich unter dem Durchschnitt des Kantons von Fr. 2'153. Einer der Standortfaktoren bleibt der tiefe Steuerfuss von 1.60 Einheiten.

Der Gemeinderat schaut finanzpolitisch mit etwelchen Sorgenfalten in die Zukunft: Auf der Ertragsseite werden die Auswirkungen der kantonalen Steuergesetzrevision sich auf den kommunalen Finanzhaushalt durchschlagen, die Rezessionsjahre werden sich erst in den Steuererträgen 2011 und 2012 auswirken. Dazu steht eine zusätzliche millionenschwere Belastung in der Pflegefinanzierung im Raum und schliesslich hat Horw einen grossen Investitionsbedarf. Im Vordergrund stehen die Sanierungen von Gemeindehaus, Oberstufenschulhaus und Erschliessung des Bahnhofareals. Mit dem aktuellen Bruttoüberschuss (Ergebnis vor Abschreibungen) von nur 0.2 Mio. Franken kann die Gemeinde diese Projekte nicht ohne Neuverschuldung realisieren.

Umso wichtiger ist für den Gemeinderat, dass es mit dem neuen Stadtteil "Südbahnhof" vorwärts geht. Im Rahmen des Bebauungsplanes sind hier 520 Wohnungen, 1700 Arbeitsplätze, Investitionen von 600 Millionen Franken und unmittelbar daneben der Campus Süd der Hochschule Luzern vorgesehen. Dieses Projekt ist nicht nur ein wirtschaftlicher und gesellschaftlicher Aufbruch in der Gemeinde Horw – sondern auch von hoher finanzpolitischer Bedeutung!

Horw, 12. April 2010

Finanzdepartement Horw

Gianmarco Helfenstein
Gemeinderat

2 Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht der Rechnung 2009)

2.1 Laufende Rechnung/Investitionsrechnung

	Rechnung 2009		Voranschlag 2009		Rechnung 2008	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
ERGEBNISSE						
LAUFENDE RECHNUNG						
Total Aufwand und Ertrag	80'369'996.63	78'051'203.07	76'412'100	74'153'600	85'854'488	85'255'151
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		2'318'793.56		2'258'500		599'337
INVESTITIONSRECHNUNG						
Total Ausgaben und Einnahmen	5'571'823.84	2'713'883.75	10'777'000	2'400'100	5'598'001	2'532'089
Nettoinvestitionen Zunahme		2'857'940.09		8'376'900		3'065'912
Nettoinvestitionen Abnahme						

2.2 Finanzierung

	Rechnung 2009		Voranschlag 2009		Rechnung 2008	
	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-
	verwendung	Herkunft	verwendung	Herkunft	verwendung	Herkunft
FINANZIERUNG						
Zunahme der Nettoinvestitionen	2'857'940.09		8'376'900		3'065'912	
Abnahme der Nettoinvestitionen						
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung						
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung	2'318'793.56		2'258'500		599'337	
Abschreibungen (ohne DS 999)						
- auf Verwaltungsvermögen (331.332)		2'183'400.42		2'508'100		3'895'540
- auf Bilanzfehlbetrag (333)						
Einlagen (ohne DS 999)						
- Spezialfinanzierungen (380)		695'907.50		123'500		408'697
- Spezialfonds (384)		699'988.30		50'000		631'880
- Vorfinanzierungen (385)						
Entnahmen						
- Spezialfinanzierungen (480)	249'935.07		564'400		242'699	
- Spezialfonds (484)	811'096.00		360'000		3'203'089	
- Vorfinanzierungen (485)					1'000'000	
Total Mittelverwendung / Mittelherkunft	6'237'764.72	3'579'296.22	11'559'800	2'681'600	8'111'037	4'936'117
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung						
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung		2'658'468.50		8'878'200		3'174'920

2.3 Mittelbedarf/Mittelüberschuss

	Rechnung 2009		Voranschlag 2009		Rechnung 2008	
MITTELBEDARF / MITTELÜBERSCHUSS						
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung						
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung	2'658'468.50		8'878'200		3'174'920	
Mittelbedarf für Kreditrückzahlungen	5'000'000.00		5'000'000		6'000'000	
Veränderungen im Finanzvermögen						
- Neuanlagen						
- Abschreibung und Auflösung von Anlagen				750'000		
- Abschreibungen auf Finanzvermögen (330)		410'610.70		434'200		356'252
Total Mittelbedarf / Mittelüberschuss	7'658'468.50	410'610.70	13'878'200	1'184'200	9'174'920	356'252
Gesamter Mittelbedarf		7'247'857.80		12'694'000		8'818'668
Gesamter Mittelüberschuss						

3 Die Laufende Rechnung nach Arten

LAUFENDE RECHNUNG Artengliederung		Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008
Aufwand		80'369'996.63	76'412'100	85'854'487.83
Ertrag		-78'051'203.07	-74'153'600	-85'255'150.67
Nettoergebnis		2'318'793.56	2'258'500	599'337.16
3 AUFWAND		80'369'996.63	76'412'100	85'854'487.83
30	Personalaufwand	34'965'325.33	34'737'900	34'188'176.50
31	Sachaufwand	14'593'518.39	13'769'200	13'627'125.91
32	Passivzinsen	1'499'699.69	1'529'200	1'504'477.65
33	Abschreibungen	2'999'011.12	2'942'300	4'251'791.55
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	1'652'087.10	1'636'700	2'394'659.55
35	Entschädigung an Gemeinwesen	4'049'625.90	3'978'400	3'797'686.35
36	Eigene Beiträge	17'705'937.05	16'586'200	18'265'125.21
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	1'395'895.80	173'500	1'040'576.90
39	Interne Verrechnungen	1'508'896.25	1'058'700	6'784'868.21
4 ERTRAG		-78'051'203.07	-74'153'600	-85'255'150.67
40	Steuern	-41'846'521.30	-41'781'500	-43'201'279.35
41	Regalien und Konzessionen	-619'645.60	-601'300	-568'103.75
42	Vermögenserträge	-2'003'989.39	-2'163'700	-1'766'178.31
43	Entgelte	-25'415'981.05	-23'113'200	-23'387'047.91
44	Finanzausgleich			-383'896.00
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	-1'178'120.06	-474'200	-540'367.72
46	Beiträge für eigene Rechnung	-4'417'018.35	-4'050'600	-4'177'622.10
48	Entn. Spez.finanzierung/Spezialfonds	-1'061'031.07	-910'400	-4'445'787.32
49	Interne Verrechnungen	-1'508'896.25	-1'058'700	-6'784'868.21

3.1 Vergleich nach Aufwandarten

3.1.1 Personalaufwand

Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
30 Personalaufwand	34'965'325.33	34'737'900.00	34'188'176.50	227'425	0.65%
300 Behörden, Kommissionen	928'766.10	950'000.00	900'152.65	-21'234	-2.24%
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	17'228'243.15	16'768'600.00	16'530'524.00	459'643	2.74%
302 Löhne der Lehrkräfte	11'367'425.75	11'371'400.00	11'376'389.90	-3'974	-0.03%
303 Sozialversicherungsbeiträge	2'238'762.85	2'246'300.00	2'182'861.90	-7'537	-0.34%
304 Pensionskassenbeiträge	2'188'079.70	2'334'200.00	2'234'377.60	-146'120	-6.26%
305 Unfall- und Krankenversicherung	199'856.30	165'200.00	194'393.70	34'656	20.98%
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	31'030.90	44'500.00	33'101.20	-13'469	-30.27%
307 Rentenleistungen	467'592.90	459'600.00	479'732.95	7'993	1.74%
309 Übriger Personalaufwand	315'567.68	398'100.00	256'642.60	-82'532	-20.73%

Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal

Der Lohnaufwand hat sich gegenüber dem Budget wie folgt verändert:

– Lohnaufwand Lehrlinge war nicht budgetiert	Fr. 145'000.00
– Lohnsumme Werkhof wurde zu tief budgetiert	Fr. 110'000.00
– Höherer Lohnaufwand beim Kirchfeld aufgrund grösserem Pflegeaufwand und in Folge diverser Krankheitsausfälle beim Personal	Fr. 130'000.00
– Dem Baudepartement wurden zusätzliche Aushilfen bewilligt.	Fr. 47'000.00
– Die Entschädigungen Herbstsportwochen werden neu unter der Kostenart 301 (bisher Sachaufwand; Kostenart 318) verbucht.	Fr. 27'000.00
– Büro für Jugendfragen (befristetes Zusatzpensum)	Fr. 30'000.00

Pensionskassenbeiträge

Bei der Pensionskasse der Gemeinde Horw hat sich das Beitragsverhältnis Arbeitgeber zu Arbeitnehmer von früher 60/40 zu neu 50/50 verändert. Gemäss neuem Reglement bezahlt die Gemeinde den Rest. Aufgrund der Krankentaggeldversicherung und der neuen Ausschreibung hat sich der Aufwand der Rückversicherung bei der Pensionskasse verringert. Damit sind die Restkosten gesunken.

Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge

Ein Teil der Beschäftigten der Gemeinde Horw ist der SUVA unterstellt. Der Versicherungsaufwand in diesem Bereich ist aufgrund veränderter Prämien höher ausgefallen.

Übriger Personalaufwand

Beim Kirchfeld konnte ein Teil der geplanten Schulungen nicht durchgeführt werden.

3.1.2 Sachaufwand

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
31	Sachaufwand	14'593'518.39	13'769'200.00	13'627'125.91	824'318	5.99%
310	Büro-, Schulmaterialien, Drucksachen	565'657.93	595'500.00	629'765.38	-29'842	-5.01%
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	709'988.91	765'700.00	939'640.69	-55'711	-7.28%
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'414'259.01	1'530'200.00	1'580'686.89	-115'941	-7.58%
313	Verbrauchsmaterialien	1'566'515.34	1'570'200.00	1'273'356.98	-3'685	-0.23%
314	DL Dritter für den baulichen Unterhalt	3'042'371.60	2'356'800.00	2'169'812.28	685'572	29.09%
315	DL Dritter für den übrigen Unterhalt	487'471.41	524'000.00	510'109.11	-36'529	-6.97%
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	583'189.14	534'000.00	577'892.70	49'189	9.21%
317	Spesenentschädigungen	72'696.60	73'800.00	201'734.40	-1'103	-1.50%
318	Dienstleistungen, Honorare	5'817'744.14	5'696'900.00	5'552'726.13	120'844	2.12%
319	Übriger Sachaufwand	333'624.31	122'100.00	191'401.35	211'524	173.24%

Dienstleistungen Dritter für den baulichen Unterhalt

Der Aufwand hat sich gegenüber dem Budget wie folgt verändert:

– Gemeindehaus: zusätzliche Unterwasserpumpe	Fr. 18'000.00
– Schulhaus Hofmatt: Sanierung Heizung	Fr. 179'935.00
– Schulhaus Allmend: Hochwasserschäden, Akustikdecke für Schulsozialarbeit und Austausch Elektro-Leiter (Sicherheitsbericht Brandgefahr)	Fr. 46'000.00
– Schulhaus Biregg: Einbruchschaden	Fr. 20'000.00
– Schulhaus Kastanienbaum: Sanierung infolge Überschwemmungsschäden	Fr. 92'000.00
– Wasserbau: Sanierungen infolge Überschwemmungsschäden	Fr. 230'000.00

- Wasserversorgung: Sanierung Hydranten Fr. 120'000.00
- Sanierung Wohnung Roseneggweg 2 (Mieterwechsel) Fr. 30'000.00
- Sanierung Strassenbeleuchtung Fr. 57'000.00

Übriger Sachaufwand

Im Rahmen der Bauabrechnung Bericht und Antrag Nr. 1327 "Ausbau der Kantonsstrasse, Abschnitt Wegscheide bis Grenze Stadt Luzern" war der Landerwerb vom Grundstück Nr. 328, GB Horw, noch pendent. Verbucht wurden damals zu Lasten der Kreditabrechnung Fr. 69'900.00 (gemäss Vorschlag des Amtes für Hochbau und Immobilien des Kantons Luzern vom 12. Januar 2005). Gegen diesen Vorschlag haben die Besitzer erfolgreich Einsprache erhoben. Die Gemeinde musste nun eine Entschädigung von Fr. 274'511.95 bezahlen. Die zusätzlichen Kosten von Fr. 204'611.95 wurden mit einem Bezug aus dem Verkehrsfonds finanziert. Die zusätzlichen, aufgelaufenen Zinskosten von Fr. 60'771.35 wurden als Zinsaufwand der Rechnung 2009 belastet.

3.1.3 Passivzinsen

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
32	Passivzinsen	1'499'699.69	1'529'200.00	1'504'477.65	-29'500	-1.93%
321	Kurzfristige Schulden	2'009.25	7'000.00	2'785.16	-4'991	-71.30%
322	Mittel- und langfristige Schulden	1'060'794.23	1'209'400.00	1'182'210.24	-148'606	-12.29%
323	Sonderrechnungen	9'378.70	9'300.00	9'228.75	79	0.85%
329	Übrige	427'517.51	303'500.00	310'253.50	124'018	40.86%

- Der Zinsaufwand für mittel- bis langfristige Schulden ist leicht rückläufig. Einerseits verzögerten sich die Ausgaben der Investitionsprojekte und andererseits kann die Gemeinde zur Zeit auf dem Kapitalmarkt Geld zu sehr günstigen Zinskonditionen aufnehmen.
- Die Zahlungsmoral bei den Steuern ist dank den gegenüber dem Kapitalmarkt guten Zinsbedingungen sehr gut. Dadurch stieg der Zinsaufwand für vorzeitige Steuerzahlungen gegenüber dem Vorjahr deutlich an. Aus diesem Grund war die Liquidität der Gemeinde während des ganzen Jahres besser als erwartet, und es musste weniger Fremdkapital aufgenommen werden.
- Zudem wurde der Rechnung 2009 der Zinsaufwand aus dem Landerwerb Ausbau Kantonsstrasse; Abschnitt Wegscheide bis Grenze Stadt Luzern, belastet (siehe unter Übriger Sachaufwand).

3.1.4 Abschreibungen

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
33	Abschreibungen	2'999'011.12	2'942'300.00	4'251'791.55	56'711	1.93%
330	Abschreibungen Finanzvermögen	815'610.70	434'200.00	356'251.55	381'411	87.84%
331	VV ordentliche Abschreibungen	2'183'400.42	2'294'100.00	1'395'540.00	-110'700	-4.83%
332	VV zusätzliche Abschreibungen	.00	214'000.00	2'500'000.00	-214'000	-100.00%

- Die Gemeinde Horw budgetiert jedes Jahr rund Fr. 350'000.00 Steuerabschreibungen. Gemäss Erfahrungen der letzten Jahre reichte dieser Betrag in der Regel aus. Die externe Rechnungsrevision machte die Gemeinde darauf aufmerksam, dass jährlich grössere Fälle kritisch beurteilt werden sollen und bei Bedarf ein Delkredere gebildet werden soll. Zur Zeit müssen zwei Fälle als sehr kritisch beurteilt werden. Aus diesem Grund wurde ein Delkredere von Fr. 405'000.00 verbucht.
- Aufgrund der Anlagebuchhaltung wurde das Verwaltungsvermögen auf die Restwerte der Anlagen verteilt und die Abschreibung wurde gemäss Weisung Regierungsstatthalter auf

die Restnutzungsdauer berechnet. Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden nicht abgeschrieben. Aus diesem Grund ist nun der tatsächliche Abschreibungsaufwand beim Verwaltungsvermögen (VV) um rund 325'000 Franken gesunken.

- Vergleicht man die Abschreibungen im Verwaltungsvermögen mit den durchschnittlichen Nettoinvestitionen der letzten Jahre stellen wir fest, dass mit dieser Abschreibungspraxis die Gemeinde jährlich rund 3 Mio. Franken Reserven auflöst. Aus diesem Grund ist auch der Selbstfinanzierungsgrad der Gemeinde sehr tief. Diese Praxis wird unweigerlich zu einer Neuverschuldung der Gemeinde führen.

3.1.5 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	1'652'087.10	1'636'700.00	2'394'659.55	15'387	0.94%
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	75'455.10	60'000.00	76'990.55	15'455	25.76%
341	Ressourcenausgleich	1'576'632.00	1'576'700.00	2'317'669.00	-68	0.00%

- Mit der Revision des Finanzausgleichs bezahlt die Gemeinde wie erwartet weniger an den Ressourcenausgleich.

3.1.6 Entschädigungen an Gemeinwesen

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
35	Entschädigung an Gemeinwesen	4'049'625.90	3'978'400.00	3'797'686.35	71'226	1.79%
351	Kanton	2'627'940.65	2'671'900.00	2'345'008.35	-43'959	-1.65%
352	Gemeinden	1'421'685.25	1'306'500.00	1'452'678.00	115'185	8.82%

- Gemäss Information des Kantons wird die Gemeinde einen Beitrag an die Registerharmonisierung bezahlen müssen. Dieser Beitrag wurde 2009 mit Fr. 104'000.00 budgetiert, jedoch vom Kanton noch nicht in Rechnung gestellt.
- Bei der Vormundschaft wurden die Tarife neu definiert, was die Budgetierung erschwerte, so dass die Gemeinde in diesem Bereich mit Mehrausgaben von gegen Fr. 100'000.00 konfrontiert wurde.
- Höher ausgefallen sind auch die Beiträge an Sonderschulen.

3.1.7 Eigene Beiträge

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
36	Eigene Beiträge	17'705'937.05	16'586'200.00	18'265'125.21	1'119'737	6.75%
361	Kanton	7'423'283.90	7'589'800.00	8'322'317.05	-166'516	-2.19%
362	Gemeinden	2'164'187.60	1'769'300.00	1'525'503.00	394'888	22.32%
363	Eigene Anstalten	45'000.00	20'000.00	20'000.00	25'000	125.00%
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	1'148'166.70	1'061'500.00	600'038.00	86'667	8.16%
365	Private Institutionen	589'698.35	582'300.00	1'475'833.20	7'398	1.27%
366	Private Haushalte	6'335'600.50	5'563'300.00	6'321'433.96	772'301	13.88%

- Der Aufwand der wirtschaftlichen Sozialhilfe fiel um 0.7 Mio. Franken höher aus. Demgegenüber stiegen die Einnahmen ebenfalls um 0.7 Mio. Franken. Der Nettoaufwand der wirtschaftlichen Sozialhilfe entspricht damit den Budgeterwartungen.
- Die Beiträge an den Kanton für die Krankenversicherung und die Ergänzungsleistungen fielen unter dem Voranschlag aus.

- Mit der Einführung des neuen Gesetzes über den öffentlichen Verkehr (öVG) werden der Zweckverband öffentlicher Agglomerationsverkehr und die Abteilung öffentlicher Verkehr des Kantons Luzern in einem neuen Verkehrsverbund zusammengeführt. Der neue Verband wird den Gemeindebeitrag periodengerecht einkassieren. Aus diesem Grund muss die Gemeinde innerhalb von drei Jahren ein Jahr nachholen. Im Jahr 2009 stellte der Kanton für das Jahr 2008 eine Rechnung von Fr. 590'783.00. Zusätzlich stellte er für das Jahr 2009 eine Akonto-Rechnung von Fr. 452'523.00. Budgetiert waren jedoch nur Fr. 630'000.00.

3.1.8 Einlagen in Spezialfinanzierungen

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	1'395'895.80	173'500.00	1'040'576.90	1'222'396	704.55%
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	695'907.50	123'500.00	408'696.69	572'408	463.49%
384	Einlagen Spezialfonds	699'988.30	50'000.00	631'880.21	649'988	1299.98%

Aus folgenden Gründen konnten höhere Einlagen gemacht werden:

- Das Kirchfeld erzielte einen Überschuss von 0.4 Mio. Franken.
- Dank den Beiträgen der Gebäudeversicherung erzielte die Wasserversorgung ebenfalls einen Überschuss.

3.2 Vergleich nach Ertragsarten

3.2.1 Steuererträge

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
40	Steuern	41'846'521.30	41'781'500.00	43'201'279.35	65'021	0.16%
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	36'639'510.45	36'767'500.00	38'708'092.85	-127'990	-0.35%
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	822'681.95	830'000.00	801'180.00	-7'318	-0.88%
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	2'520'836.00	2'500'000.00	2'764'430.75	20'836	0.83%
404	Handänderungssteuern	1'067'362.75	1'325'000.00	794'540.15	-257'637	-19.44%
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	724'872.55	300'000.00	88'765.60	424'873	141.62%
406	übrige Steuern	71'257.60	59'000.00	44'270.00	12'258	20.78%

Der Ertrag ordentlicher Steuern des laufenden Jahres wurde um 250'000 Franken nicht erreicht. Demgegenüber fielen die Nachträge früherer Jahre höher aus. Diese Nachträge fliessen aus den wirtschaftlich guten Jahren 2008 und früher. Experten erwarten bei den Nachträgen eine negative Entwicklung für die nächsten Jahre.

Im Gegensatz zu den Sondersteuern konnten die Budgeterwartungen bei den Handänderungssteuern nicht erreicht werden. Dank einzelnen Erbschaftsfällen erzielte die Gemeinde aber insgesamt bei den Sondersteuern ein leichtes Plus.

3.2.2 Regalien und Konzessionen

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
41	Regalien und Konzessionen	619'645.60	601'300.00	568'103.75	18'346	3.05%
410	Konzessionsgebühren	619'645.60	601'300.00	568'103.75	18'346	3.05%

Der Ertrag der CKW-Konzessionsgebühren fiel aufgrund der höheren Strompreise leicht höher aus.

3.2.3 Vermögenserträge

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
42	Vermögenserträge	2'003'989.39	2'163'700.00	1'766'178.31	-159'711	-7.38%
420	Banken	30'354.28	77'500.00	198'181.27	-47'146	-60.83%
421	Guthaben	263'699.20	259'900.00	254'021.30	3'799	1.46%
422	Anlagen des Finanzvermögens	323'637.40	2'000.00	3'387.00	321'637	
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	1'065'592.91	1'073'200.00	919'457.35	-7'607	-0.71%
424	Buchgewinn	.00	400'000.00	.00	-400'000	-100.00%
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	320'705.60	351'100.00	391'131.39	-30'394	-8.66%

- Der Landerwerb des Kantons im Rahmen des Ausbaus der A2/6 und deren Zubringer konnte abgeschlossen werden. Aus den diversen Landabtretungen erhielt die Gemeinde einen Restbetrag von Fr. 570'100.00. Dieser Ertrag wurde gemäss bisheriger Praxis dem Verkehrsfonds gutgeschrieben. Aufgrund der langen Dauer erhielt die Gemeinde zusätzliche Zinserträge von Fr. 314'980.35. Dieser Betrag wurden der Rechnung 2009 gutgeschrieben.
- Der geplante Landverkauf aus dem Finanzvermögen konnte im Jahr 2009 noch nicht realisiert werden. Entsprechend fiel auch kein Buchgewinn an.

3.2.4 Entgelte

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
43	Entgelte	25'415'981.05	23'113'200.00	23'387'047.91	2'302'781	9.96%
430	Ersatzabgaben	628'418.10	610'000.00	579'381.75	18'418	3.02%
431	Gebühren für Amtshandlungen	656'802.09	888'500.00	670'704.07	-231'698	-26.08%
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	12'304'221.06	11'538'600.00	11'246'968.80	765'621	6.64%
433	Schulgelder	650'268.50	630'100.00	616'491.95	20'169	3.20%
434	Anderere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	2'915'218.25	2'944'700.00	2'823'145.94	-29'482	-1.00%
435	Verkäufe	2'225'433.07	2'110'300.00	2'078'741.32	115'133	5.46%
436	Rückerstattungen	4'961'027.37	3'959'500.00	4'781'124.15	1'001'527	25.29%
437	Bussen	114'275.00	100'000.00	103'700.00	14'275	14.28%
439	Übrige	960'317.61	331'500.00	486'789.93	628'818	189.69%

- Beim Kirchfeld wurden die Pflgetaxen im Jahr 2009 aufgrund der Kostenrechnung nach oben korrigiert. Mit der Dementenstation Lindengarten und den zusätzlichen Pflegeleistungen erhöhte sich der Ertrag zusätzlich.
- Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe erhöhte sich einerseits der Aufwand, andererseits konnten mehr Einnahmen generiert werden (0.7 Mio.) (siehe auch Bemerkung unter 4.1.7).

3.2.5 Finanzausgleich

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
44	Finanzausgleich	.00	.00	383'896.00		
444	Ressourcenausgleich			383'896.00		

- Mit der Revision des Finanzausgleichs entfällt für die Gemeinde Horw der Infrastrukturausgleich.

3.2.6 Rückerstattungen von Gemeinwesen

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	1'178'120.06	474'200.00	540'367.72	703'920	148.44%
450	Bund	14'877.00		26'009.00	14'877	
451	Kanton	436'908.20	284'000.00	327'122.40	152'908	53.84%
452	Gemeinden	726'334.86	190'200.00	187'236.32	536'135	281.88%

- Bei der Wasserversorgung konnten diverse Abrechnungen mit der Gebäudeversicherung abgeschlossen werden.

3.2.7 Beiträge für die eigene Rechnung

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
46	Beiträge für eigene Rechnung	4'417'018.35	4'050'600.00	4'177'622.10	366'418	9.05%
460	Bund	63'022.15	23'600.00	9'527.90	39'422	167.04%
461	Kanton	4'283'365.90	3'992'000.00	4'147'899.85	291'366	7.30%
463	Eigene Anstalten		35'000.00	.00	-35'000	-100.00%
469	Übrige	70'630.30		20'194.35	70'630	

- Bund und Kanton bezahlten zusätzliche Beiträge bei den Kinderbetreuungsangeboten, an die integrativen Förderangebote und an ausserkantonale Sekundarschüler, welche in der Gemeinde Horw das 10. Schuljahr besuchen.
- An die Kosten der Massnahmen beim Wasserbau bezahlten Bund und Kanton Beiträge.

3.2.8 Entnahme Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und Eigenkapital

	Artengliederung	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Rechnung 2008	Abweichung Bu 09 - Re 09	
48	Entnahmen Spez.finanzierung/Spezialfonds	1'061'031.07	910'400.00	4'445'787.32	150'631	16.55%
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	249'935.07	550'400.00	242'698.77	-300'465	-54.59%
484	Entnahmen aus Spezialfonds	811'096.00	360'000.00	3'203'088.55	451'096	125.30%
485	Entnahme aus Vorfinanzierungen			1'000'000.00		

4 Rechnung 2009 nach KORE

Zusammenzug Kostenstellen/Kostenträger

LAUFENDE RECHNUNG Kostenstellen/Kostenträger	Rechnung 2009	Voranschlag 2009	Abweichung
Nettoergebnis	2'318'793.56	2'263'500	-55'294
A Management	4'494'212.49	4'581'900	87'688
30 Management Verwaltung	3'737'553.94	3'853'500	115'946
32 Management Schule	756'658.55	728'400	-28'259
B Ressourcen	7'952'320.31	8'440'200	487'880
10 Personaladministration	353'788.80	233'900	-119'889
21 Finanzen	1'128'688.97	1'849'700	721'011
23 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	3'277'792.20	3'007'000	-270'792
24 Zentrale Dienste	1'838'726.64	1'792'300	-46'427
25 Werkhof	1'353'323.70	1'557'300	203'976
C Kostenträger	-10'127'739.24	-10'758'600	-630'861
50 Verwaltung	978'960.27	1'073'900	94'940
51 Öffentliche Sicherheit	678'934.40	671'100	-7'834
52 Bildung	12'623'752.46	12'600'900	-22'852
53 Kultur und Freizeit	454'525.16	635'000	180'475
54 Gesundheit	1'019'084.85	1'230'300	211'215
55 Soziale Wohlfahrt	11'696'579.47	11'846'200	149'621
56 Verkehr	2'537'419.26	2'313'000	-224'419
57 Umwelt	746'586.50	468'700	-277'887
58 Wirtschaft	113'904.30	92'600	-21'304
59 Finanzen	-40'977'485.91	-41'690'300	-712'814

4.1 Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen

4.1.1 Management und Organisation

30 Zusammenzug Management

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	725'824.30	747'400.00	-21'575.70	-2.89
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'378'671.90	2'398'200.00	-19'528.10	-0.81
303	Sozialversicherungsbeiträge	243'751.45	235'000.00	8'751.45	3.72
304	Personalversicherungsbeiträge	227'130.10	275'300.00	-48'169.90	-17.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	18'224.15	21'900.00	-3'675.85	-16.78
309	Übriger Personalaufwand	13'812.40	10'000.00	3'812.40	38.12
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	5'892.20	5'000.00	892.20	17.84
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	79.00	0.00	79.00	100.00
313	Verbrauchsmaterialien	669.95	0.00	669.95	100.00
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	280.00	0.00	280.00	100.00
317	Spesenentschädigungen	43'919.45	45'000.00	-1'080.55	-2.40
318	Dienstleistungen, Honorare	120'584.10	142'500.00	-21'915.90	-15.38
319	Übriger Sachaufwand	48'867.90	51'300.00	-2'432.10	-4.74
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	3'827'706.90	3'931'600.00	-103'893.10	-2.64
431	Gebühren für Amtshandlungen	-5'392.00	0.00	-5'392.00	-100.00
433	Schulgelder	-6'306.00	0.00	-6'306.00	-100.00
435	Verkäufe	-1'134.30	0.00	-1'134.30	-100.00
436	Rückerstattungen	-19'147.66	-20'000.00	852.34	4.26
439	Uebrige	27.00	0.00	27.00	100.00
494	Interne Verrechnungen	-59'400.00	-59'500.00	100.00	0.17
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	3'736'353.94	3'852'100.00	-115'746.06	-3.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	3'736'353.94	3'852'100.00	-115'746.06	-3.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	3'736'353.94	3'852'100.00	-115'746.06	-3.00
365	Private Institutionen	1'200.00	1'400.00	-200.00	-14.29
6	Kostenstufe VI	3'737'553.94	3'853'500.00	-115'946.06	-3.01

Details Management und Organisation

300000 Gemeinderat

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	722'882.80	732'400.00	-9'517.20	-1.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	54'156.40	56'000.00	-1'843.60	-3.29
304	Personalversicherungsbeiträge	62'513.00	82'000.00	-19'487.00	-23.76
305	Unfall- und Krankenversicherung	4'274.70	1'000.00	3'274.70	327.47
309	Übriger Personalaufwand	987.40	6'000.00	-5'012.60	-83.54
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	143.40	0.00	143.40	100.00
313	Verbrauchsmaterialien	450.00	0.00	450.00	100.00
317	Spesenentschädigungen	39'107.80	37'500.00	1'607.80	4.29
318	Dienstleistungen, Honorare	119'890.85	142'500.00	-22'609.15	-15.87
319	Übriger Sachaufwand	47'807.90	48'600.00	-792.10	-1.63
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'052'214.25	1'106'000.00	-53'785.75	-4.86
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'052'214.25	1'106'000.00	-53'785.75	-4.86
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'052'214.25	1'106'000.00	-53'785.75	-4.86
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'052'214.25	1'106'000.00	-53'785.75	-4.86
365	Private Institutionen	1'200.00	1'400.00	-200.00	-14.29
6	Kostenstufe VI	1'053'414.25	1'107'400.00	-53'985.75	-4.88

Übrige Bemerkungen:

- Für die externe Begleitung bei der Aufarbeitung der Motion Nr. 261 wurden Aufträge von rund Fr. 85'000.00 ausgelöst. Im Budget war ein Betrag von Fr. 100'000.00 vorgesehen.

3010 Departemente

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	2'941.50	15'000.00	-12'058.50	-80.39
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'378'671.90	2'398'200.00	-19'528.10	-0.81
303	Sozialversicherungsbeiträge	189'595.05	179'000.00	10'595.05	5.92
304	Personalversicherungsbeiträge	164'617.10	193'300.00	-28'682.90	-14.84
305	Unfall- und Krankenversicherung	13'949.45	20'900.00	-6'950.55	-33.26
309	Übriger Personalaufwand	12'825.00	4'000.00	8'825.00	220.63
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	5'748.80	5'000.00	748.80	14.98
311	Möbilen, Maschinen, Fahrzeuge	79.00	0.00	79.00	100.00
313	Verbrauchsmaterialien	219.95	0.00	219.95	100.00
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	280.00	0.00	280.00	100.00
317	Spesenentschädigungen	4'811.65	7'500.00	-2'688.35	-35.84
318	Dienstleistungen, Honorare	693.25	0.00	693.25	100.00
319	Übriger Sachaufwand	1'060.00	2'700.00	-1'640.00	-60.74
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	2'775'492.65	2'825'600.00	-50'107.35	-1.77
431	Gebühren für Amtshandlungen	-5'392.00	0.00	-5'392.00	-100.00
433	Schulgelder	-6'306.00	0.00	-6'306.00	-100.00
435	Verkäufe	-1'134.30	0.00	-1'134.30	-100.00
436	Rückerstattungen	-19'147.66	-20'000.00	852.34	4.26
439	Uebrige	27.00	0.00	27.00	100.00
494	Interne Verrechnungen	-59'400.00	-59'500.00	100.00	0.17
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	2'684'139.69	2'746'100.00	-61'960.31	-2.26
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	2'684'139.69	2'746'100.00	-61'960.31	-2.26
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	2'684'139.69	2'746'100.00	-61'960.31	-2.26
6	Kostenstufe VI	2'684'139.69	2'746'100.00	-61'960.31	-2.26

Gemeinderatskredit:

- Der Gemeinderat bewilligte eine befristete Aushilfsstelle mit 90-Stellenprozent beim Baudepartement.

320100 Schulpflege

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300 Behörden, Kommissionen	29'708.15	45'000.00	-15'291.85	-33.98
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'341.05	0.00	2'341.05	100.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	2'481.50	3'600.00	-1'118.50	-31.07
305 Unfall- und Krankenversicherung	15.50	0.00	15.50	100.00
309 Übriger Personalaufwand	0.00	3'000.00	-3'000.00	-100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	175.00	0.00	175.00	100.00
317 Spesenentschädigungen	4'527.30	5'000.00	-472.70	-9.45
318 Dienstleistungen, Honorare	22'621.35	16'000.00	6'621.35	41.38
319 Übriger Sachaufwand	1'100.00	1'100.00	0.00	0.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	62'969.85	73'700.00	-10'730.15	-14.56
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	62'969.85	73'700.00	-10'730.15	-14.56
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	62'969.85	73'700.00	-10'730.15	-14.56
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	62'969.85	73'700.00	-10'730.15	-14.56
6 Kostenstufe VI	62'969.85	73'700.00	-10'730.15	-14.56

Übrige Bemerkungen:

- Die Elternmitwirkung wurde nicht budgetiert (Fr. 8'000.00).

320200 Schulleitung

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'549.00	10'200.00	349.00	3.42
302 Löhne der Lehrkräfte	556'536.55	530'000.00	26'536.55	5.01
303 Sozialversicherungsbeiträge	43'565.85	41'000.00	2'565.85	6.26
304 Personalversicherungsbeiträge	71'684.25	67'500.00	4'184.25	6.20
305 Unfall- und Krankenversicherung	3'166.05	1'000.00	2'166.05	216.61
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	2'599.90	3'000.00	-400.10	-13.34
313 Verbrauchsmaterialien	2'436.80	3'000.00	-563.20	-18.77
317 Spesenentschädigungen	5'448.80	3'000.00	2'448.80	81.63
318 Dienstleistungen, Honorare	1'283.30	1'000.00	283.30	28.33
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	697'270.50	659'700.00	37'570.50	5.70
436 Rückerstattungen	-3'581.80	-5'000.00	1'418.20	28.36
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	693'688.70	654'700.00	38'988.70	5.96
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	693'688.70	654'700.00	38'988.70	5.96
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	693'688.70	654'700.00	38'988.70	5.96
6 Kostenstufe VI	693'688.70	654'700.00	38'988.70	5.96

Gemeinderatskredite:

- Die Schulleitung Horw erhielt eine ausserordentliche Zulage und ein Nachtessen.

Übrige Bemerkungen:

- Bei der Schulleitung wurden statt 110.5 Lektionen nur 108 Lektionen (wie im Vorjahr) budgetiert. Im Weiteren hat sich die Zusammensetzung des Schulleitungsteams verändert. Mit dem neuen Team stieg das Lohnniveau leicht an.

4.1.2 Personal Allgemein

100100 Personal Allgemein

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	285'818.45	179'700.00	106'118.45	59.05
303	Sozialversicherungsbeiträge	21'581.45	14'000.00	7'581.45	54.15
304	Personalversicherungsbeiträge	14'280.45	15'100.00	-819.55	-5.43
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'806.30	1'800.00	6.30	0.35
309	Übriger Personalaufwand	88'009.95	73'000.00	15'009.95	20.56
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'160.90	0.00	1'160.90	100.00
317	Spesenentschädigungen	106.00	0.00	106.00	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	5'604.35	0.00	5'604.35	100.00
319	Übriger Sachaufwand	0.00	300.00	-300.00	-100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	418'367.85	283'900.00	134'467.85	47.36
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-2'361.30	0.00	-2'361.30	-100.00
436	Rückerstattungen	-62'217.75	-50'000.00	-12'217.75	-24.44
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	353'788.80	233'900.00	119'888.80	51.26
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	353'788.80	233'900.00	119'888.80	51.26
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	353'788.80	233'900.00	119'888.80	51.26
6	Kostenstufe VI	353'788.80	233'900.00	119'888.80	51.26

Gemeinderatskredite:

- Für die Kadermitarbeitenden wurde zum Thema "Führung Mitarbeitergespräche" eine interne Schulung durchgeführt.

Übrige Bemerkungen:

- Der gesamte Aufwand für die Lehrlingsausbildung wurde nicht budgetiert. In der Rechnung 2009 fielen folgende Kosten an:

Löhne inkl. Lohnnebenkosten	Fr.	93'478.80
Ausbildungskosten	Fr.	16'782.30
<u>Übrige Kosten</u>	Fr.	<u>2'557.80</u>
Total	Fr.	112'818.90

- Im Zusammenhang mit der Überarbeitung der Personalverordnung und bei einzelnen Personalmutationen musste die Gemeinde externe Rechtsberater zuziehen.

4.1.3 Finanzen

2100 Finanzen (Abschreibungen und Zinsen Finanzbuchhaltung)

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
318	Dienstleistungen, Honorare	1'925.54	5'000.00	-3'074.46	-61.49
396	Zinsen	251'341.00	200'000.00	51'341.00	25.67
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	253'266.54	205'000.00	48'266.54	23.54
420	Banken	-30'354.28	-77'500.00	47'145.72	60.83
421	Guthaben	-94'022.30	-97'900.00	3'877.70	3.96
422	Anlagen des Finanzvermögens	-323'637.40	-2'000.00	-321'637.40	-16'081.87
496	Zinsen	-590'780.00	-618'600.00	27'820.00	4.50
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-785'527.44	-591'000.00	-194'527.44	-32.91
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-785'527.44	-591'000.00	-194'527.44	-32.91
321	Kurzfristige Schulden	2'009.25	7'000.00	-4'990.75	-71.30
322	Mittel- und langfristige Schulden	1'060'794.23	1'209'400.00	-148'605.77	-12.29
323	Sonderrechnungen	9'378.70	9'300.00	78.70	0.85
329	Übrige	60'771.35	0.00	60'771.35	100.00
331	VV ordentliche Abschreibungen	781'262.88	1'215'000.00	-433'737.12	-35.70
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'128'688.97	1'849'700.00	-721'011.03	-38.98
6	Kostenstufe VI	1'128'688.97	1'849'700.00	-721'011.03	-38.98

Übrige Bemerkungen:

- Der intern verrechnete Zinsaufwand (396/496) basiert auf den Zahlen des Rechnungsabchlusses 2008. Gegenüber dem Voranschlag präsentierten sich die Spezialfinanzierungen Ende 2008 finanziell besser. Die hohen Rückstellungen wirken wie interne Darlehen zu Lasten der Einwohnergemeinde bzw. zu Gunsten der Spezialfinanzierungen. Demgegenüber musste die Gemeinde weniger Fremdkapital auf dem Finanzmarkt beschaffen.
- Im Rahmen der Bauabrechnung Bericht und Antrag Nr. 1327 "Ausbau der Kantonsstrasse, Abschnitt Wegscheide bis Grenze Stadt Luzern" war der Landerwerb vom Grundstück Nr. 328, GB Horw, noch pendent. Verbucht wurden damals zu Lasten der Kreditabrechnung Fr. 69'900.00 (gemäss Vorschlag des Amtes für Hochbau und Immobilien des Kantons Luzern vom 12. Januar 2005). Gegen diesen Vorschlag haben die Besitzer erfolgreich Einsprache erhoben. Die Gemeinde musste nun eine Entschädigung von Fr. 274'511.95 bezahlen. Die zusätzlichen, aufgelaufenen Zinskosten von Fr. 60'771.35 wurden als Zinsaufwand der Rechnung 2009 belastet.
- Der Landerwerb des Kantons im Rahmen des Ausbaus der A2 und deren Zubringer konnte abgeschlossen werden. Aus den diversen Landabtretungen erhielt die Gemeinde einen Restbetrag von Fr. 570'100.00. Dieser Ertrag wurde gemäss bisheriger Praxis dem Verkehrsfonds gutgeschrieben. Aufgrund der langen Dauer erhielt die Gemeinde zusätzliche Zinserträge von Fr. 314'980.35. Dieser Betrag wurde der Rechnung 2009 gutgeschrieben.
- Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens wurden aufgrund der Anlagebuchhaltung berechnet. In der Anlagebuchhaltung wurden die Grundstücke des Verwaltungsvermögens ebenfalls bewertet. Gemäss Weisungen Regierungsrat wird der Bodenwert nicht abgeschrieben. Aus diesem Grund fiel der Abschreibungsbedarf tiefer aus.

4.1.4 Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

Zusammenzug Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'233'517.80	1'236'900.00	-3'382.20	-0.27
303	Sozialversicherungsbeiträge	93'551.50	97'100.00	-3'548.50	-3.65
304	Personalversicherungsbeiträge	57'601.80	70'500.00	-12'898.20	-18.30
305	Unfall- und Krankenversicherung	7'193.05	8'000.00	-806.95	-10.09
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	9'884.90	17'400.00	-7'515.10	-43.19
309	Übriger Personalaufwand	3'712.05	7'600.00	-3'887.95	-51.16
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	367.95	500.00	-132.05	-26.41
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	149'409.85	137'500.00	11'909.85	8.66
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	633'979.85	603'000.00	30'979.85	5.14
313	Verbrauchsmaterialien	108'886.60	89'000.00	19'886.60	22.34
314	DL Dritter für den baulichen Unter	977'278.05	705'900.00	271'378.05	38.44
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	109'077.35	101'500.00	7'577.35	7.47
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	286'235.20	293'000.00	-6'764.80	-2.31
317	Spesenentschädigungen	206.70	200.00	6.70	3.35
318	Dienstleistungen, Honorare	148'810.80	109'500.00	39'310.80	35.90
319	Übriger Sachaufwand	16'563.90	500.00	16'063.90	3'212.78
394	Total Int. Verrechn. Management	64'470.00	0.00	64'470.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	3'900'747.35	3'478'100.00	422'647.35	12.15
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-255'054.00	-272'100.00	17'046.00	6.26
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-116'598.55	-91'300.00	-25'298.55	-27.71
435	Verkäufe	-2'085.00	-1'800.00	-285.00	-15.83
436	Rückerstattungen	-178'178.80	-49'000.00	-129'178.80	-263.63
490	Sachaufwand	-67'488.80	-56'900.00	-10'588.80	-18.61
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	3'281'342.20	3'007'000.00	274'342.20	9.12
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	3'281'342.20	3'007'000.00	274'342.20	9.12
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	3'281'342.20	3'007'000.00	274'342.20	9.12
461	Kanton	-3'550.00	0.00	-3'550.00	-100.00
6	Kostenstufe VI	3'277'792.20	3'007'000.00	270'792.20	9.01

Details Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

230101 Verwaltungsgebäude

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	86'944.50	112'900.00	-25'955.50	-22.99
303	Sozialversicherungsbeiträge	6'855.65	10'100.00	-3'244.35	-32.12
304	Personalversicherungsbeiträge	3'381.80	6'100.00	-2'718.20	-44.56
305	Unfall- und Krankenversicherung	542.85	700.00	-157.15	-22.45
309	Übriger Personalaufwand	137.40	200.00	-62.60	-31.30
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	208.95	0.00	208.95	100.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'913.20	10'000.00	-7'086.80	-70.87
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	70'876.90	70'000.00	876.90	1.25
313	Verbrauchsmaterialien	17'254.40	12'000.00	5'254.40	43.79
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	43'406.65	25'000.00	18'406.65	73.63
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	19'619.70	28'000.00	-8'380.30	-29.93
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	155'263.00	153'500.00	1'763.00	1.15
318	Dienstleistungen, Honorare	40'533.35	7'000.00	33'533.35	479.05
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	447'938.35	435'500.00	12'438.35	2.86
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-33'160.00	-43'000.00	9'840.00	22.88
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-200.00	-300.00	100.00	33.33
436	Rückerstattungen	-14'830.00	-500.00	-14'330.00	-2'866.00
490	Sachaufwand	-46'800.00	-46'900.00	100.00	0.21
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	352'948.35	344'800.00	8'148.35	2.36
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	352'948.35	344'800.00	8'148.35	2.36
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	352'948.35	344'800.00	8'148.35	2.36
6	Kostenstufe VI	352'948.35	344'800.00	8'148.35	2.36

Gemeinderatskredite:

- Im Rahmen der Planungsarbeiten für die Sanierung des Gemeindehauses genehmigte der Gemeinderat verschiedene Planungskredite.

Übrige Bemerkungen:

- Die vorhandene Scheuersaugmaschine musste infolge eines Defektes bereits im Herbst 2008 ersetzt werden.
- Da die vorhandene Unterwasserpumpe beim Gemeindehaus bei Hochwasser zu wenig Leistung erbringt, musste eine zusätzliche Pumpe eingebaut werden. Dadurch sollte die Überschwemmungsgefahr wesentlich verringert werden.

230110 Feuerwehrgebäude

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	15'046.80	18'000.00	-2'953.20	-16.41
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	6'309.60	5'500.00	809.60	14.72
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	1'936.80	1'000.00	936.80	93.68
318	Dienstleistungen, Honorare	2'257.80	3'500.00	-1'242.20	-35.49
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	25'551.00	28'000.00	-2'449.00	-8.75
436	Rückerstattungen	-4'862.20	-18'000.00	13'137.80	72.99
490	Sachaufwand	-20'688.80	-10'000.00	-10'688.80	-106.89
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	0.00	0.00	0.00	0.00

Übrige Bemerkungen:

- Die Nebenkosten für die Feuerwehr konnten infolge Neubezugs des Feuerwehrgebäudes im April 2009 nicht verrechnet werden. Die Feuerwehr war während des Umbaus im alten Werkhof Kantonsstrasse 154 untergebracht.

230120 Schulhaus Hofmatt

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	130'946.45	122'000.00	8'946.45	7.33
303 Sozialversicherungsbeiträge	9'812.00	9'500.00	312.00	3.28
304 Personalversicherungsbeiträge	3'589.20	4'700.00	-1'110.80	-23.63
305 Unfall- und Krankenversicherung	769.80	800.00	-30.20	-3.78
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
309 Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	-500.00	-100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	6'570.75	8'900.00	-2'329.25	-26.17
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	48'951.55	42'000.00	6'951.55	16.55
313 Verbrauchsmaterialien	10'191.60	4'500.00	5'691.60	126.48
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	264'935.55	85'000.00	179'935.55	211.69
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	4'107.85	5'000.00	-892.15	-17.84
318 Dienstleistungen, Honorare	2'988.30	3'000.00	-11.70	-0.39
319 Übriger Sachaufwand	16'523.90	0.00	16'523.90	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	499'386.95	286'000.00	213'386.95	74.61
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-39'840.00	-42'000.00	2'160.00	5.14
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-15'469.45	-3'500.00	-11'969.45	-341.98
436 Rückerstattungen	-10'952.70	-1'500.00	-9'452.70	-630.18
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	433'124.80	239'000.00	194'124.80	81.22
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	433'124.80	239'000.00	194'124.80	81.22
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	433'124.80	239'000.00	194'124.80	81.22
6 Kostenstufe VI	433'124.80	239'000.00	194'124.80	81.22

Gemeinderatskredite:

- Für das Jubiläum 100 Jahre Schulhaus Hofmatt wurde ein Gemeinderatskredit gutgeheissen.

Übrige Bemerkungen:

- Die Heizungsanlage Schulhaus Hofmatt musste saniert werden (Fr. 217'000.00).
- Seit August 2009 wurde ein Lernender (Betriebsfachmann) angestellt.
- Im Frühjahr 2009 mussten aufgrund eines Defektes der Heizkessel sowie die Hauptverteilung erneuert werden.
- Die Bauarbeiten im Psychomotorischen Dienst konnten infolge Neuplanung noch nicht ausgeführt werden (Kreditübertragung Fr. 10'000.00).

230121 Schulhaus Allmend

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	113'278.10	112'300.00	978.10	0.87
303 Sozialversicherungsbeiträge	8'530.50	9'300.00	-769.50	-8.27
304 Personalversicherungsbeiträge	6'570.00	7'900.00	-1'330.00	-16.84
305 Unfall- und Krankenversicherung	641.20	800.00	-158.80	-19.85
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'094.55	19'400.00	3'694.55	19.04
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	72'160.95	73'000.00	-839.05	-1.15
313 Verbrauchsmaterialien	5'620.85	6'000.00	-379.15	-6.32
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	105'118.95	58'500.00	46'618.95	79.69
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	12'313.55	4'000.00	8'313.55	207.84
318 Dienstleistungen, Honorare	0.00	2'200.00	-2'200.00	-100.00
394 Total Int. Verrechn. Management	7'910.00	0.00	7'910.00	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	355'238.65	293'500.00	61'738.65	21.04
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-12'000.00	-16'300.00	4'300.00	26.38
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-5'860.00	-3'000.00	-2'860.00	-95.33
436 Rückerstattungen	-43'102.35	-1'000.00	-42'102.35	-4'210.24
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	294'276.30	273'200.00	21'076.30	7.71
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	294'276.30	273'200.00	21'076.30	7.71
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	294'276.30	273'200.00	21'076.30	7.71
6 Kostenstufe VI	294'276.30	273'200.00	21'076.30	7.71

Übrige Bemerkungen:

- Gemäss Prüfbericht der Firma Sicurocentral mussten im Elektrobereich die alten 1 mm 2 Leiter gegen 1.5 mm 2-Leiter ausgetauscht werden, da eine erhöhte Brandgefahr bestand. Eine erste Tranche wurde im Jahre 2009 für Fr. 18'000.00 ausgeführt.
- Im neuen Raum der Schulsozialarbeit musste eine Akustikdecke montiert werden.
- Die Überschwemmung im Juni 2009 verursachte einen zusätzlichen Aufwand.

230122 Schulhaus Biregg

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	74'858.95	81'800.00	-6'941.05	-8.49
303 Sozialversicherungsbeiträge	5'474.45	5'000.00	474.45	9.49
304 Personalversicherungsbeiträge	2'860.00	1'600.00	1'260.00	78.75
305 Unfall- und Krankenversicherung	427.95	200.00	227.95	113.98
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
309 Übriger Personalaufwand	25.10	300.00	-274.90	-91.63
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'969.35	1'700.00	269.35	15.84
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	32'306.00	29'000.00	3'306.00	11.40
313 Verbrauchsmaterialien	5'364.20	5'000.00	364.20	7.28
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	42'021.25	10'000.00	32'021.25	320.21
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	4'303.90	1'500.00	2'803.90	186.93
318 Dienstleistungen, Honorare	1'023.75	2'400.00	-1'376.25	-57.34
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	170'634.90	138'600.00	32'034.90	23.11
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-98'394.00	-95'300.00	-3'094.00	-3.25
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-16'800.00	-11'000.00	-5'800.00	-52.73
436 Rückerstattungen	-20'215.60	-500.00	-19'715.60	-3'943.12
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	35'225.30	31'800.00	3'425.30	10.77
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	35'225.30	31'800.00	3'425.30	10.77
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	35'225.30	31'800.00	3'425.30	10.77
6 Kostenstufe VI	35'225.30	31'800.00	3'425.30	10.77

Übrige Bemerkungen:

- Ein Einbruchschaden verursachte Kosten von Fr. 20'000.00. Diese wurden jedoch von der Versicherung zurückerstattet.
- Im Musikraum musste eine Akustikdecke montiert werden.
- Aus Sicherheitsgründen musste die Korbballanlage auf dem Spielplatz neu versetzt werden.

230123 Schulhaus Spitz

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	237'026.50	232'000.00	5'026.50	2.17
303	Sozialversicherungsbeiträge	18'602.75	18'300.00	302.75	1.65
304	Personalversicherungsbeiträge	14'998.20	19'100.00	-4'101.80	-21.48
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'411.55	1'700.00	-288.45	-16.97
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	175.00	300.00	-125.00	-41.67
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	44'450.70	48'100.00	-3'649.30	-7.59
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	120'791.10	120'000.00	791.10	0.66
313	Verbrauchsmaterialien	15'571.50	14'500.00	1'071.50	7.39
314	DL Dritter für den baulichen Unter	176'971.10	177'000.00	-28.90	-0.02
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	14'014.10	9'500.00	4'514.10	47.52
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	-287.95	0.00	-287.95	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	1'609.70	700.00	909.70	129.96
394	Total Int. Verrechn. Management	3'465.00	0.00	3'465.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	648'799.25	641'300.00	7'499.25	1.17
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-18'832.00	-17'500.00	-1'332.00	-7.61
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-31'660.00	-20'000.00	-11'660.00	-58.30
436	Rückerstattungen	-22'889.00	-7'000.00	-15'889.00	-226.99
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	575'418.25	596'800.00	-21'381.75	-3.58
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	575'418.25	596'800.00	-21'381.75	-3.58
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	575'418.25	596'800.00	-21'381.75	-3.58
6	Kostenstufe VI	575'418.25	596'800.00	-21'381.75	-3.58

Übrige Bemerkungen:

- Im Zusammenhang mit der Umstrukturierung des Lehrerzimmers, des Büros des Schulleiters und des Vorbereitungsraumes konnten infolge teilweiser Streichung des Kredites im Jahre 2009 noch nicht alle Arbeiten ausgeführt werden. Ein Teil des Budgets musste deshalb auf das Jahr 2010 übertragen werden. Zusammen mit dem Budget 2010 reicht nun der Kredit für den restlichen Umbau aus.
- Erfreulicherweise konnten die Kleinschwimmhalle und die Räume der Schulanlage vermehrt vermietet werden.
- Die Aufwände eines Wasserschadens wurden durch die Versicherung zurückerstattet.

230124 Oberstufenschulhaus

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	160'018.45	148'000.00	12'018.45	8.12
303	Sozialversicherungsbeiträge	11'769.45	11'500.00	269.45	2.34
304	Personalversicherungsbeiträge	6'700.80	8'000.00	-1'299.20	-16.24
305	Unfall- und Krankenversicherung	896.15	800.00	96.15	12.02
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	-500.00	-100.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	18'252.45	17'100.00	1'152.45	6.74
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	108'004.10	100'000.00	8'004.10	8.00
313	Verbrauchsmaterialien	16'323.70	13'000.00	3'323.70	25.57
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	49'990.80	30'000.00	19'990.80	66.64
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	7'858.20	12'000.00	-4'141.80	-34.52
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	90.40	0.00	90.40	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	1'494.35	6'000.00	-4'505.65	-75.09
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	381'398.85	347'000.00	34'398.85	9.91
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'920.00	-1'500.00	-420.00	-28.00
435	Verkäufe	-2'085.00	-1'800.00	-285.00	-15.83
436	Rückerstattungen	-140.00	-1'000.00	860.00	86.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	377'253.85	342'700.00	34'553.85	10.08
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	377'253.85	342'700.00	34'553.85	10.08
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	377'253.85	342'700.00	34'553.85	10.08
6	Kostenstufe VI	377'253.85	342'700.00	34'553.85	10.08

Übrige Bemerkungen:

- Gemäss Auflagen der Gebäudeversicherung und dem bfu mussten eine Brandmeldeanlage für den Personenschutz und eine Treppenabsturzicherung montiert werden.

230125 Horwerhalle

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	149'729.95	151'700.00	-1'970.05	-1.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	11'334.45	11'800.00	-465.55	-3.95
304	Personalversicherungsbeiträge	6'715.75	8'500.00	-1'784.25	-20.99
305	Unfall- und Krankenversicherung	948.40	1'100.00	-151.60	-13.78
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	200.00	-200.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	75.00	500.00	-425.00	-85.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	21'165.90	21'800.00	-634.10	-2.91
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	77'748.25	75'000.00	2'748.25	3.66
313	Verbrauchsmaterialien	17'365.10	17'000.00	365.10	2.15
314	DL Dritter für den baulichen Unter	25'565.10	49'000.00	-23'434.90	-47.83
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	14'643.15	23'000.00	-8'356.85	-36.33
318	Dienstleistungen, Honorare	674.65	1'000.00	-325.35	-32.54
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	325'965.70	360'600.00	-34'634.30	-9.60
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-18'000.00	-18'000.00	0.00	0.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-41'264.10	-50'000.00	8'735.90	17.47
436	Rückerstattungen	-5'708.40	-6'000.00	291.60	4.86
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	260'993.20	286'600.00	-25'606.80	-8.93
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	260'993.20	286'600.00	-25'606.80	-8.93
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	260'993.20	286'600.00	-25'606.80	-8.93
6	Kostenstufe VI	260'993.20	286'600.00	-25'606.80	-8.93

Übrige Bemerkungen:

- Die Vorplätze und teilweise die Meteorleitungen der Horwerhalle mussten infolge starker Senkungen wieder saniert werden.

230126 Schulanlage Kastanienbaum

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	112'323.40	133'500.00	-21'176.60	-15.86
303	Sozialversicherungsbeiträge	8'983.80	10'400.00	-1'416.20	-13.62
304	Personalversicherungsbeiträge	8'094.00	8'200.00	-106.00	-1.29
305	Unfall- und Krankenversicherung	685.45	800.00	-114.55	-14.32
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	300.00	-300.00	-100.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4'792.55	9'000.00	-4'207.45	-46.75
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	43'374.30	45'000.00	-1'625.70	-3.61
313	Verbrauchsmaterialien	5'795.95	10'000.00	-4'204.05	-42.04
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	141'152.25	49'000.00	92'152.25	188.07
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	12'386.20	8'000.00	4'386.20	54.83
318	Dienstleistungen, Honorare	2'243.05	3'500.00	-1'256.95	-35.91
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	339'830.95	277'800.00	62'030.95	22.33
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-200.00	0.00	-200.00	-100.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'885.00	-2'000.00	115.00	5.75
436	Rückerstattungen	-29'516.50	-1'500.00	-28'016.50	-1'867.77
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	308'229.45	274'300.00	33'929.45	12.37
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	308'229.45	274'300.00	33'929.45	12.37
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	308'229.45	274'300.00	33'929.45	12.37
6	Kostenstufe VI	308'229.45	274'300.00	33'929.45	12.37

Übrige Bemerkungen:

- Im Zusammenhang mit diversen Überschwemmungsschäden mussten in den Schulräumen der Integrativen Förderungen der Boden und teilweise die Wände saniert werden. Zudem wurde auf Verlangen der Gebäudeversicherung entlang der Grundstücksgrenze eine neue Hangentwässerung und ein Auffangbecken erstellt.
- Infolge eines Warmwasserleitungsbruches unter dem Pausenplatz mussten der Vorplatz geöffnet, die Leitungen ersetzt, abgedichtet und der Vorplatz wieder erstellt werden. Die Kosten dieses Wasserschadens wurden von der Versicherung zurückerstattet.

230127 Schulanlagen Kindergarten

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	28'667.00	0.00	28'667.00	100.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'245.00	0.00	2'245.00	100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	190.70	0.00	190.70	100.00
311	Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge	1'428.35	1'500.00	-71.65	-4.78
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	17'094.95	25'000.00	-7'905.05	-31.62
313	Verbrauchsmaterialien	2'981.00	0.00	2'981.00	100.00
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	17'815.20	14'500.00	3'315.20	22.86
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	1'591.85	1'000.00	591.85	59.19
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	59'204.00	52'000.00	7'204.00	13.85
317	Spesenentschädigungen	206.70	0.00	206.70	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	2'578.15	0.00	2'578.15	100.00
394	Total Int. Verrechn. Management	3'045.00	0.00	3'045.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	137'047.90	94'000.00	43'047.90	45.80
436	Rückerstattungen	-420.00	0.00	-420.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	136'627.90	94'000.00	42'627.90	45.35
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	136'627.90	94'000.00	42'627.90	45.35
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	136'627.90	94'000.00	42'627.90	45.35
6	Kostenstufe VI	136'627.90	94'000.00	42'627.90	45.35

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Lohnkosten aus dem Bereich der Kindergartenliegenschaften wurden unter den jeweiligen Schulhäusern budgetiert.

230129 Verschiedene Schulliegenschaften

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	79'481.35	85'500.00	-6'018.65	-7.04
303	Sozialversicherungsbeiträge	6'141.95	6'700.00	-558.05	-8.33
304	Personalversicherungsbeiträge	2'683.05	3'300.00	-616.95	-18.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	398.30	600.00	-201.70	-33.62
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	9'884.90	16'600.00	-6'715.10	-40.45
309	Übriger Personalaufwand	3'299.55	5'000.00	-1'700.45	-34.01
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	0.00	500.00	-500.00	-100.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	24'772.05	0.00	24'772.05	100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'663.95	6'000.00	-336.05	-5.60
313	Verbrauchsmaterialien	7'684.25	7'000.00	684.25	9.78
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	12'351.90	39'000.00	-26'648.10	-68.33
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	6'628.40	8'500.00	-1'871.60	-22.02
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	71'965.75	87'500.00	-15'534.25	-17.75
317	Spesenentschädigungen	0.00	200.00	-200.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	87'890.95	76'700.00	11'190.95	14.59
319	Übriger Sachaufwand	40.00	500.00	-460.00	-92.00
394	Total Int. Verrechn. Management	1'785.00	0.00	1'785.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	320'671.35	343'600.00	-22'928.65	-6.67
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'540.00	0.00	-1'540.00	-100.00
436	Rückerstattungen	-6'894.30	-12'000.00	5'105.70	42.55
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	312'237.05	331'600.00	-19'362.95	-5.84
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	312'237.05	331'600.00	-19'362.95	-5.84
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	312'237.05	331'600.00	-19'362.95	-5.84
461	Kanton	-3'550.00	0.00	-3'550.00	-100.00
6	Kostenstufe VI	308'687.05	331'600.00	-22'912.95	-6.91

Allgemeine Bemerkungen:

- Die defekte Aussenreinigungsmaschine für das Zentrum musste infolge Totalschadens ersetzt werden.
- Die Reinigung der Zentrumsanlagen jeweils am Wochenende konnte an eine Privatperson vergeben werden. Dadurch entfallen die hohen Kosten der bisherigen Reinigungsfirma.
- Die Miete des Obergeschosses im Pförtnerhaus entfällt ab August 2009, da der Handarbeitsunterricht wieder in das Schulhaus Kastanienbaum zurückverlegt wurde.

230130 Sportanlagen Seefeld

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	59'688.00	57'200.00	2'488.00	4.35
303 Sozialversicherungsbeiträge	3'758.00	4'500.00	-742.00	-16.49
304 Personalversicherungsbeiträge	2'009.00	3'100.00	-1'091.00	-35.19
305 Unfall- und Krankenversicherung	277.00	500.00	-223.00	-44.60
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'015.70	0.00	4'015.70	100.00
313 Verbrauchsmaterialien	4'734.05	0.00	4'734.05	100.00
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	27'589.40	102'400.00	-74'810.60	-73.06
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	5'459.65	0.00	5'459.65	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	320.95	0.00	320.95	100.00
394 Total Int. Verrechn. Management	44'625.00	0.00	44'625.00	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	152'476.75	167'700.00	-15'223.25	-9.08
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	152'476.75	167'700.00	-15'223.25	-9.08
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	152'476.75	167'700.00	-15'223.25	-9.08
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	152'476.75	167'700.00	-15'223.25	-9.08
6 Kostenstufe VI	152'476.75	167'700.00	-15'223.25	-9.08

230160 Werkhofgebäude

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	555.15	0.00	555.15	100.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	43.50	0.00	43.50	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	3.70	0.00	3.70	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	13'526.25	0.00	13'526.25	100.00
314 DL Dritter für den baulichen Unter	60'255.10	61'000.00	-744.90	-1.22
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	4'214.00	0.00	4'214.00	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	3'100.70	3'500.00	-399.30	-11.41
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	81'698.40	64'500.00	17'198.40	26.66
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-34'628.00	-40'000.00	5'372.00	13.43
436 Rückerstattungen	-14'417.00	0.00	-14'417.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	32'653.40	24'500.00	8'153.40	33.28
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	32'653.40	24'500.00	8'153.40	33.28
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	32'653.40	24'500.00	8'153.40	33.28
6 Kostenstufe VI	32'653.40	24'500.00	8'153.40	33.28

Allgemeine Bemerkungen:

- Infolge der vielen Hagelschäden und des frühen Wintereinbruches konnte der Dachdecker das Dach nicht mehr sanieren. Es wurde ein Kreditübertrag von Fr. 56'000.00 verbucht.

230190 übrige Liegenschaften

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	159.00	0.00	159.00	100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'419.05	0.00	4'419.05	100.00
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	3'795.20	0.00	3'795.20	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	2'095.10	0.00	2'095.10	100.00
394	Total Int. Verrechn. Management	3'640.00	0.00	3'640.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	14'108.35	0.00	14'108.35	100.00
436	Rückerstattungen	-4'230.75	0.00	-4'230.75	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	9'877.60	0.00	9'877.60	100.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	9'877.60	0.00	9'877.60	100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	9'877.60	0.00	9'877.60	100.00
6	Kostenstufe VI	9'877.60	0.00	9'877.60	100.00

Allgemeine Bemerkungen:

- Neben den Hauptliegenschaften besitzt die Gemeinde diverse Kleinstliegenschaften, welche für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Der Aufwand dieser Kleinstliegenschaften wurde nicht budgetiert.

4.1.5 Zentrale Dienste

Zusammenzug Zentrale Dienste

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	585'269.55	589'500.00	-4'230.45	-0.72
303 Sozialversicherungsbeiträge	44'891.10	46'000.00	-1'108.90	-2.41
304 Personalversicherungsbeiträge	36'634.80	46'100.00	-9'465.20	-20.53
305 Unfall- und Krankenversicherung	3'556.10	5'400.00	-1'843.90	-34.15
309 Übriger Personalaufwand	6'332.90	40'800.00	-34'467.10	-84.48
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	403'733.73	427'400.00	-23'666.27	-5.54
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	198'476.31	182'700.00	15'776.31	8.64
313 Verbrauchsmaterialien	475.09	4'000.00	-3'524.91	-88.12
314 DL Dritter für den baulichen Unter	210.25	0.00	210.25	100.00
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	50'406.05	50'000.00	406.05	0.81
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	212'018.25	151'100.00	60'918.25	40.32
317 Spesenentschädigungen	1'142.50	2'500.00	-1'357.50	-54.30
318 Dienstleistungen, Honorare	586'455.49	635'200.00	-48'744.51	-7.67
319 Übriger Sachaufwand	1'500.00	0.00	1'500.00	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	2'131'102.12	2'180'700.00	-49'597.88	-2.27
431 Gebühren für Amtshandlungen	0.00	-58'000.00	58'000.00	100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-8'684.30	0.00	-8'684.30	-100.00
435 Verkäufe	-3'510.00	-2'000.00	-1'510.00	-75.50
436 Rückerstattungen	-183'364.48	-246'900.00	63'535.52	25.73
490 Sachaufwand	-4'880.00	-4'900.00	20.00	0.41
491 EDV-Dienstleistung	-118'800.00	-118'800.00	0.00	0.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'811'863.34	1'750'100.00	61'763.34	3.53
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'811'863.34	1'750'100.00	61'763.34	3.53
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'811'863.34	1'750'100.00	61'763.34	3.53
361 Kanton	45'115.30	60'000.00	-14'884.70	-24.81
461 Kanton	-18'252.00	-17'800.00	-452.00	-2.54
6 Kostenstufe VI	1'838'726.64	1'792'300.00	46'426.64	2.59

Details Zentrale Dienste

2401 EDV/Informatik

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	173'868.45	172'800.00	1'068.45	0.62
303 Sozialversicherungsbeiträge	13'051.45	13'400.00	-348.55	-2.60
304 Personalversicherungsbeiträge	12'124.80	15'800.00	-3'675.20	-23.26
305 Unfall- und Krankenversicherung	964.50	1'600.00	-635.50	-39.72
309 Übriger Personalaufwand	4'432.50	40'800.00	-36'367.50	-89.14
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	24'736.05	20'000.00	4'736.05	23.68
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	131'686.25	106'000.00	25'686.25	24.23
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	49'576.55	45'000.00	4'576.55	10.17
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	209'553.35	150'500.00	59'053.35	39.24
317 Spesenentschädigungen	53.50	2'500.00	-2'446.50	-97.86
318 Dienstleistungen, Honorare	95'344.10	97'000.00	-1'655.90	-1.71
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	715'391.50	665'400.00	49'991.50	7.51
491 EDV-Dienstleistung	-118'800.00	-118'800.00	0.00	0.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	596'591.50	546'600.00	49'991.50	9.15
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	596'591.50	546'600.00	49'991.50	9.15
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	596'591.50	546'600.00	49'991.50	9.15
6 Kostenstufe VI	596'591.50	546'600.00	49'991.50	9.15

Gemeinderatskredite:

- Es wurde ein sicherer Zugang für Remote-Arbeitsplätze und die Vernetzung der Sitzungszimmer beschafft.
- Die Beschaffung der Software "Rimo R4" zur Immobilienbewirtschaftung und die Einrichtung der notwendigen Schnittstellen zur ABACUS-Buchhaltung hat der Gemeinderat bewilligt.
- Die Beschaffung der ABACUS-Scanning-Lösung für den Kreditorenprozess beim Kirchfeld wurde beschlossen.

Allgemeine Bemerkungen:

- Aufgrund der Auflösung von Rückstellungen fiel der übrige Personalaufwand tiefer aus.
- Seit dem 1. Januar 2009 betreut die Informatik alle am Netz der Gemeinde angeschlossenen Kopiergeräte. Der Aufwand für die Miete dieser Geräte wurde im Budget nicht berücksichtigt. Im Weiteren haben ABACUS und NEST ihre Lizenzgebühren erhöht.

2402 Finanzdienstleistungen

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	249'374.85	249'000.00	374.85	0.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	19'152.15	19'400.00	-247.85	-1.28
304	Personalversicherungsbeiträge	15'127.80	19'000.00	-3'872.20	-20.38
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'525.65	2'400.00	-874.35	-36.43
309	Übriger Personalaufwand	411.40	0.00	411.40	100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	2'036.50	0.00	2'036.50	100.00
314	DL Dritter für den baulichen Unter	210.25	0.00	210.25	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	114'160.44	57'500.00	56'660.44	98.54
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	401'999.04	347'300.00	54'699.04	15.75
436	Rückerstattungen	-92'314.93	-95'000.00	2'685.07	2.83
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	309'684.11	252'300.00	57'384.11	22.74
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	309'684.11	252'300.00	57'384.11	22.74
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	309'684.11	252'300.00	57'384.11	22.74
6	Kostenstufe VI	309'684.11	252'300.00	57'384.11	22.74

Unter der Gruppe Finanzdienstleistungen werden die Kostenstellen Versicherung Allgemein, Mobility, Kreditorenbuchhaltung, Debitorenbuchhaltung, Finanz- und Betriebsbuchhaltung zusammengefasst (siehe auch Budget 2010).

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Aufwand für die nicht direkt zu teilbaren Versicherungen wurde zu tief budgetiert (Fr. 29'545.90).
- Der Aufwand für das Mobility wurde unter dem Personal budgetiert (Fr. 12'204.75).
- Bei diversen Versicherungsfragen sowie bei der Ausschreibung der Unfallversicherung mussten externe Berater zugezogen werden (Fr. 13'650.00).

241000 Kanzleidienste

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	134'505.15	135'500.00	-994.85	-0.73
303 Sozialversicherungsbeiträge	10'532.60	10'600.00	-67.40	-0.64
304 Personalversicherungsbeiträge	9'382.20	11'300.00	-1'917.80	-16.97
305 Unfall- und Krankenversicherung	894.20	1'400.00	-505.80	-36.13
309 Übriger Personalaufwand	255.00	0.00	255.00	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	52'071.40	87'000.00	-34'928.60	-40.15
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'032.56	5'000.00	-2'967.44	-59.35
313 Verbrauchsmaterialien	475.09	4'000.00	-3'524.91	-88.12
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	829.50	5'000.00	-4'170.50	-83.41
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	593.90	600.00	-6.10	-1.02
318 Dienstleistungen, Honorare	256'177.52	347'200.00	-91'022.48	-26.22
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	467'749.12	607'600.00	-139'850.88	-23.02
431 Gebühren für Amtshandlungen	0.00	-58'000.00	58'000.00	100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-8'684.30	0.00	-8'684.30	-100.00
435 Verkäufe	-3'510.00	-2'000.00	-1'510.00	-75.50
436 Rückerstattungen	-91'049.55	-151'900.00	60'850.45	40.06
490 Sachaufwand	-4'880.00	-4'900.00	20.00	0.41
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	359'625.27	390'800.00	-31'174.73	-7.98
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	359'625.27	390'800.00	-31'174.73	-7.98
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	359'625.27	390'800.00	-31'174.73	-7.98
6 Kostenstufe VI	359'625.27	390'800.00	-31'174.73	-7.98

Unter dem bisherigen Rechnungsmodell wurde der gesamte Verwaltungsaufwand unter der Gruppe 020 Gemeindeverwaltung verbucht. Mit dem neuen Rechnungsmodell wurde dieser Bereich in verschiedene Kostenstellen/Kostenträger aufgeteilt. Diese Aufteilung war anlässlich der Budgetierung noch nicht eindeutig klar. Aus diesem Grund weicht das Rechnungsergebnis bei den Kanzleidiensten gegenüber dem Voranschlag deutlich ab. Hauptgründe sind:

Allgemeine Bemerkungen:

- Bei der Budgetierung wurde der bisherige Aufwand für Büromaterial unter dieser Kostenstelle budgetiert. Rechnungen für Büromaterial, welche einem Kostenträger direkt zugewiesen werden konnte, wurden nicht mehr unter der Vorkostenstelle Material verbucht. Insgesamt liegt der Materialaufwand im Rahmen der Vorjahresrechnung (siehe Artengliederung).
- Der Gebührenertrag wurde unter KST 3010 verbucht. Insgesamt wurden die Gebühren für Amtshandlungen im Vergleich zur Rechnung 2008 zu hoch budgetiert.
- Die amtlichen Gebühren wurden, sofern möglich, ebenfalls den jeweiligen Kostenträgern direkt belastet.
- Der Ertrag aus Rückerstattungen ist schwierig zu budgetieren und wurde auf der Basis des alten Rechnungsmodells budgetiert. Bei der Rechnung konnten die Rückerstattungen den Kostenträgern in der Regel direkt zugeteilt werden. Insgesamt wurde der Ertrag Rückerstattungen im Vergleich zur Vorjahresrechnung zu hoch budgetiert.

242000 Schuldienste

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	27'521.10	32'200.00	-4'678.90	-14.53
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'154.90	2'600.00	-445.10	-17.12
305	Unfall- und Krankenversicherung	171.75	0.00	171.75	100.00
309	Übriger Personalaufwand	1'234.00	0.00	1'234.00	100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	324'889.78	320'400.00	4'489.78	1.40
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	64'757.50	71'700.00	-6'942.50	-9.68
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'871.00	0.00	1'871.00	100.00
317	Spesenentschädigungen	1'089.00	0.00	1'089.00	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	120'773.43	133'500.00	-12'726.57	-9.53
319	Übriger Sachaufwand	1'500.00	0.00	1'500.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	545'962.46	560'400.00	-14'437.54	-2.58
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	545'962.46	560'400.00	-14'437.54	-2.58
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	545'962.46	560'400.00	-14'437.54	-2.58
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	545'962.46	560'400.00	-14'437.54	-2.58
361	Kanton	45'115.30	60'000.00	-14'884.70	-24.81
461	Kanton	-18'252.00	-17'800.00	-452.00	-2.54
6	Kostenstufe VI	572'825.76	602'600.00	-29'774.24	-4.94

4.1.6 Werkhof

250000 Werkhof

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'191'802.35	1'006'200.00	185'602.35	18.45
303	Sozialversicherungsbeiträge	90'913.40	85'400.00	5'513.40	6.46
304	Personalversicherungsbeiträge	70'488.25	74'800.00	-4'311.75	-5.76
305	Unfall- und Krankenversicherung	22'825.30	9'500.00	13'325.30	140.27
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	12'676.40	15'800.00	-3'123.60	-19.77
309	Übriger Personalaufwand	10'169.15	15'900.00	-5'730.85	-36.04
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	831.95	5'200.00	-4'368.05	-84.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	26'987.80	23'600.00	3'387.80	14.36
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'988.60	37'800.00	-33'811.40	-89.45
313	Verbrauchsmaterialien	178'601.00	232'000.00	-53'399.00	-23.02
314	DL Dritter für den baulichen Unter	72'853.15	142'000.00	-69'146.85	-48.69
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	36'716.85	60'000.00	-23'283.15	-38.81
317	Spesenentschädigungen	2'603.20	3'800.00	-1'196.80	-31.49
318	Dienstleistungen, Honorare	67'885.30	112'100.00	-44'214.70	-39.44
319	Übriger Sachaufwand	3'481.45	4'900.00	-1'418.55	-28.95
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'792'824.15	1'829'000.00	-36'175.85	-1.98
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'070.00	-5'700.00	4'630.00	81.23
436	Rückerstattungen	-22'659.00	-266'000.00	243'341.00	91.48
490	Sachaufwand	-29'316.85	0.00	-29'316.85	-100.00
494	Interne Verrechnungen	-386'454.60	0.00	-386'454.60	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'353'323.70	1'557'300.00	-203'976.30	-13.10
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'353'323.70	1'557'300.00	-203'976.30	-13.10
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'353'323.70	1'557'300.00	-203'976.30	-13.10
6	Kostenstufe VI	1'353'323.70	1'557'300.00	-203'976.30	-13.10

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Lohnaufwand wurde zu tief (Fr. 100'000.00) und ein Teil wurde direkt unter den Besoldungskosten beim Abfall (Kostenstelle 570410; Fr. 80'000.00) budgetiert. Bei der Rechnung wurden nun die gesamten Lohnkosten beim Werkhof verbucht. Der Aufwand beim Abfall wurde gemäss Leistungserfassung intern verrechnet (Fr. 200'508.00).
- Die Mitarbeiter des Werkhofs sind versicherungsmässig der SUVA unterstellt. Beim Budget wurde der Ansatz wie beim übrigen Gemeindepersonal berücksichtigt. Der Beitrag an die SUVA liegt aber deutlich höher.
- Beim Budget wurden interne Rechnungen jeweils unter der direkten Kostenart verbucht (Ertrag unter "436 Rückerstattungen". Gemäss Weisungen Regierungsstatthalter müssen interne Rechnungen über die Kostenarten 39 und 49 verbucht werden. Als Basis für die Verrechnung der Leistungen des Werkhofes diente die Leistungserfassung. Verrechnet wurden nur die Leistungen der Spezialfinanzierungen und der budgetierten Leistungen bei den Immobilien. Für die übrigen Verrechnungen fehlten konkrete Leistungsvereinbarungen und diese Verrechnungen verhalten sich kostenneutral für das Rechnungsergebnis. Im Rahmen der Kostenumlagen muss der Verteiler der Kosten des Werkhofes definitiv geklärt werden. Materialbezüge und externe Dienstleistungen konnten in der Regel den Kostenträgern direkt zugeordnet werden. Diese Kosten wurden deshalb nicht unter dem Werkhof verbucht. Bei der Budgetierung war diese Aufteilung nicht klar ersichtlich. Mit der Rechnung 2009 konnten nun erste Erfahrungen für die Weiterentwicklung der Kostenrechnung im Bereich Werkhof gesammelt werden.

4.2 Kostenträger

4.2.1 Verwaltung

Zusammenzug Verwaltung

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	135'321.50	122'100.00	13'221.50	10.83
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	770'365.40	763'300.00	7'065.40	0.93
303	Sozialversicherungsbeiträge	61'713.70	60'300.00	1'413.70	2.34
304	Personalversicherungsbeiträge	67'190.10	79'200.00	-12'009.90	-15.16
305	Unfall- und Krankenversicherung	4'684.90	7'100.00	-2'415.10	-34.02
307	Rentenleistungen	467'592.90	459'600.00	7'992.90	1.74
309	Übriger Personalaufwand	10'592.50	13'000.00	-2'407.50	-18.52
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	24'423.75	21'000.00	3'423.75	16.30
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'600.00	0.00	1'600.00	100.00
317	Spesenentschädigungen	293.00	500.00	-207.00	-41.40
318	Dienstleistungen, Honorare	217'835.96	282'200.00	-64'364.04	-22.81
319	Übriger Sachaufwand	90.00	100.00	-10.00	-10.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'761'703.71	1'808'400.00	-46'696.29	-2.58
431	Gebühren für Amtshandlungen	-344'118.19	-472'500.00	128'381.81	27.17
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-3'874.20	-2'000.00	-1'874.20	-93.71
436	Rückerstattungen	-1'982.50	0.00	-1'982.50	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'411'728.82	1'333'900.00	77'828.82	5.83
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'411'728.82	1'333'900.00	77'828.82	5.83
329	Übrige	616.55	0.00	616.55	100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'412'345.37	1'333'900.00	78'445.37	5.88
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	75'455.10	60'000.00	15'455.10	25.76
351	Kanton	0.00	109'200.00	-109'200.00	-100.00
365	Private Institutionen	30'800.00	30'800.00	0.00	0.00
451	Kanton	-339'640.20	-260'000.00	-79'640.20	-30.63
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-200'000.00	-200'000.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	978'960.27	1'073'900.00	-94'939.73	-8.84

Details Verwaltung

500110 Volksabstimmungen

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	12'901.50	14'200.00	-1'298.50	-9.14
303	Sozialversicherungsbeiträge	115.35	0.00	115.35	100.00
304	Personalversicherungsbeiträge	74.30	0.00	74.30	100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	17.45	0.00	17.45	100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	10'853.35	21'000.00	-10'146.65	-48.32
318	Dienstleistungen, Honorare	40'238.53	32'000.00	8'238.53	25.75
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	64'200.48	67'200.00	-2'999.52	-4.46
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	64'200.48	67'200.00	-2'999.52	-4.46
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	64'200.48	67'200.00	-2'999.52	-4.46
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	64'200.48	67'200.00	-2'999.52	-4.46
6	Kostenstufe VI	64'200.48	67'200.00	-2'999.52	-4.46

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Vorbereitungsarbeiten für Drucksachen werden unter Dienstleistungen verbucht.

500120 Einwohnerrat

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	122'420.00	107'900.00	14'520.00	13.46
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'881.15	600.00	1'281.15	213.53
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'667.10	100.00	1'567.10	1'567.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	10.85	0.00	10.85	100.00
309	Übriger Personalaufwand	7'552.50	13'000.00	-5'447.50	-41.90
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'600.00	0.00	1'600.00	100.00
317	Spesenentschädigungen	218.00	500.00	-282.00	-56.40
318	Dienstleistungen, Honorare	27'881.70	32'800.00	-4'918.30	-14.99
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	163'231.30	154'900.00	8'331.30	5.38
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	163'231.30	154'900.00	8'331.30	5.38
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	163'231.30	154'900.00	8'331.30	5.38
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	163'231.30	154'900.00	8'331.30	5.38
365	Private Institutionen	30'800.00	30'800.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	194'031.30	185'700.00	8'331.30	4.49

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Besoldungskosten der Kommissionen des Einwohnerrates sind infolge von Mehrstunden höher ausgefallen.
- Die externe Revision hatte keine Spezialaufträge. Die geplante Prüfung der Anlagebuchhaltung findet erst im Jahr 2010 statt.

5002 Einwohnerdienste

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	185'667.70	182'000.00	3'667.70	2.02
303 Sozialversicherungsbeiträge	14'208.85	14'200.00	8.85	0.06
304 Personalversicherungsbeiträge	9'842.70	12'900.00	-3'057.30	-23.70
305 Unfall- und Krankenversicherung	1'191.15	1'700.00	-508.85	-29.93
309 Übriger Personalaufwand	330.00	0.00	330.00	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	74'957.60	151'000.00	-76'042.40	-50.36
319 Übriger Sachaufwand	90.00	100.00	-10.00	-10.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	286'288.00	361'900.00	-75'612.00	-20.89
431 Gebühren für Amtshandlungen	-174'697.87	-373'000.00	198'302.13	53.16
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-2'804.20	0.00	-2'804.20	-100.00
436 Rückerstattungen	-1'757.00	0.00	-1'757.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	107'028.93	-11'100.00	118'128.93	1'064.22
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	107'028.93	-11'100.00	118'128.93	1'064.22
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	107'028.93	-11'100.00	118'128.93	1'064.22
351 Kanton	0.00	104'000.00	-104'000.00	-100.00
6 Kostenstufe VI	107'028.93	92'900.00	14'128.93	15.21

Allgemeine Bemerkungen:

- Die amtlichen Gebühren der Fremdenpolizei werden den Kunden direkt in Rechnung gestellt. Aus diesem Grund sind die Kosten bei den Dienstleistungen und die Erträge bei den Gebühren tiefer ausgefallen.
- Insgesamt wurde der Gebührenertrag in diesem Bereich zu hoch budgetiert.
- Die Abrechnung des Kantons über die Registerharmonisierung erfolgt erst in den Jahren 2010 und 2011. Im Budget 2010 wurde der entsprechende Aufwand erfasst.

5003 Zivilstandswesen

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	49'584.20	42'000.00	7'584.20	18.06
303	Sozialversicherungsbeiträge	4'212.80	3'200.00	1'012.80	31.65
304	Personalversicherungsbeiträge	2'485.50	3'200.00	-714.50	-22.33
305	Unfall- und Krankenversicherung	200.30	400.00	-199.70	-49.93
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'142.70	0.00	1'142.70	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	2'979.50	10'900.00	-7'920.50	-72.67
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	60'605.00	59'700.00	905.00	1.52
431	Gebühren für Amtshandlungen	-32'782.50	-27'000.00	-5'782.50	-21.42
436	Rückerstattungen	320.00	0.00	320.00	100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	28'142.50	32'700.00	-4'557.50	-13.94
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	28'142.50	32'700.00	-4'557.50	-13.94
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	28'142.50	32'700.00	-4'557.50	-13.94
351	Kanton	0.00	5'200.00	-5'200.00	-100.00
6	Kostenstufe VI	28'142.50	37'900.00	-9'757.50	-25.75

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Kosten für das EDV-Tool "Info-Star" wurden unter der Informatik budgetiert und abgerechnet.
- Der Gebührenertrag liegt leicht über dem Voranschlag.

5004 Steuerwesen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	448'048.55	453'300.00	-5'251.45	-1.16
303 Sozialversicherungsbeiträge	34'850.70	36'100.00	-1'249.30	-3.46
304 Personalversicherungsbeiträge	28'270.00	35'000.00	-6'730.00	-19.23
305 Unfall- und Krankenversicherung	2'683.90	4'200.00	-1'516.10	-36.10
309 Übriger Personalaufwand	2'120.00	0.00	2'120.00	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	12'427.70	0.00	12'427.70	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	57'609.28	55'500.00	2'109.28	3.80
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	586'010.13	584'100.00	1'910.13	0.33
431 Gebühren für Amtshandlungen	-160.00	0.00	-160.00	-100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'070.00	-2'000.00	930.00	46.50
436 Rückerstattungen	-545.50	0.00	-545.50	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	584'234.63	582'100.00	2'134.63	0.37
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	584'234.63	582'100.00	2'134.63	0.37
329 Übrige	616.55	0.00	616.55	100.00
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	584'851.18	582'100.00	2'751.18	0.47
340 Einnahmeanteile für Gemeinden	75'455.10	60'000.00	15'455.10	25.76
451 Kanton	-339'640.20	-260'000.00	-79'640.20	-30.63
6 Kostenstufe VI	320'666.08	382'100.00	-61'433.92	-16.08

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Veranlagungs- und Inkassoprovisionen der Sondersteuern waren nicht budgetiert.

5005 Erbschaftswesen / Teilungsamt

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	85'183.80	85'400.00	-216.20	-0.25
303 Sozialversicherungsbeiträge	6'658.90	6'700.00	-41.10	-0.61
304 Personalversicherungsbeiträge	6'123.60	7'500.00	-1'376.40	-18.35
305 Unfall- und Krankenversicherung	581.25	800.00	-218.75	-27.34
309 Übriger Personalaufwand	590.00	0.00	590.00	100.00
317 Spesenentschädigungen	75.00	0.00	75.00	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	14'169.35	0.00	14'169.35	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	113'381.90	100'400.00	12'981.90	12.93
431 Gebühren für Amtshandlungen	-136'477.82	-72'500.00	-63'977.82	-88.25
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-23'095.92	27'900.00	-50'995.92	-182.78
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-23'095.92	27'900.00	-50'995.92	-182.78
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-23'095.92	27'900.00	-50'995.92	-182.78
6 Kostenstufe VI	-23'095.92	27'900.00	-50'995.92	-182.78

Allgemeine Bemerkungen:

- Bei der Aufteilung der bisherigen amtlichen Gebühren (Konto 020.00.381.04) wurde das Teilungsamt nicht berücksichtigt.
- Der Gebührenertrag fiel deutlich höher aus. Einerseits konnten mehr Leistungen verrechnet werden und andererseits war die Aufteilung der Gebührenerträge auf die einzelnen Kostenstellen bei der Budgetierung schwierig.

500600 Rücktrittsgelder/Ruhegehalt

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
304	Personalversicherungsbeiträge	20'394.00	20'600.00	-206.00	-1.00
307	Rentenleistungen	467'592.90	459'600.00	7'992.90	1.74
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	487'986.90	480'200.00	7'786.90	1.62
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	487'986.90	480'200.00	7'786.90	1.62
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost./indir.Erl.	487'986.90	480'200.00	7'786.90	1.62
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	487'986.90	480'200.00	7'786.90	1.62
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-200'000.00	-200'000.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	287'986.90	280'200.00	7'786.90	2.78

4.2.2 Öffentliche Sicherheit

Zusammenzug Öffentliche Sicherheit (ohne Feuerwehr)

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	121'466.65	125'200.00	-3'733.35	-2.98
303 Sozialversicherungsbeiträge	8'842.10	9'600.00	-757.90	-7.89
304 Personalversicherungsbeiträge	8'355.60	10'000.00	-1'644.40	-16.44
305 Unfall- und Krankenversicherung	763.00	1'100.00	-337.00	-30.64
309 Übriger Personalaufwand	520.00	0.00	520.00	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'354.00	500.00	854.00	170.80
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	15'698.15	23'500.00	-7'801.85	-33.20
313 Verbrauchsmaterialien	1'054.45	2'800.00	-1'745.55	-62.34
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	20'065.75	21'400.00	-1'334.25	-6.23
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	0.00	7'000.00	-7'000.00	-100.00
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	-300.00	0.00	-300.00	-100.00
317 Spesenentschädigungen	94.90	0.00	94.90	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	49'188.75	69'800.00	-20'611.25	-29.53
319 Übriger Sachaufwand	5'384.00	1'000.00	4'384.00	438.40
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	232'487.35	272'900.00	-40'412.65	-14.81
430 Ersatzabgaben	-73'050.00	-50'000.00	-23'050.00	-46.10
431 Gebühren für Amtshandlungen	-54'354.85	0.00	-54'354.85	-100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-7'920.00	-15'000.00	7'080.00	47.20
436 Rückerstattungen	-545.00	-500.00	-45.00	-9.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	96'617.50	207'400.00	-110'782.50	-53.41
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	96'617.50	207'400.00	-110'782.50	-53.41
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	96'617.50	207'400.00	-110'782.50	-53.41
352 Gemeinden	512'226.40	396'100.00	116'126.40	29.32
365 Private Institutionen	28'000.00	28'000.00	0.00	0.00
384 Einlagen Spezialfonds	73'050.00	50'000.00	23'050.00	46.10
460 Bund	-10'400.00	-10'400.00	0.00	0.00
484 Entnahmen aus Spezialfonds	-20'559.50	0.00	-20'559.50	-100.00
6 Kostenstufe VI	678'934.40	671'100.00	7'834.40	1.17

Details Öffentliche Sicherheit

5101 Vormundchaftswesen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	117'376.85	121'700.00	-4'323.15	-3.55
303 Sozialversicherungsbeiträge	8'760.50	9'500.00	-739.50	-7.78
304 Personalversicherungsbeiträge	8'355.60	10'000.00	-1'644.40	-16.44
305 Unfall- und Krankenversicherung	749.75	1'100.00	-350.25	-31.84
309 Übriger Personalaufwand	300.00	0.00	300.00	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	175.00	400.00	-225.00	-56.25
317 Spesenentschädigungen	66.90	0.00	66.90	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	4'685.65	11'000.00	-6'314.35	-57.40
319 Übriger Sachaufwand	300.00	200.00	100.00	50.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	140'770.25	153'900.00	-13'129.75	-8.53
431 Gebühren für Amtshandlungen	-9'404.85	0.00	-9'404.85	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	131'365.40	153'900.00	-22'534.60	-14.64
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	131'365.40	153'900.00	-22'534.60	-14.64
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	131'365.40	153'900.00	-22'534.60	-14.64
352 Gemeinden	329'631.60	225'000.00	104'631.60	46.50
6 Kostenstufe VI	460'997.00	378'900.00	82'097.00	21.67

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Auswirkungen der neuen Verbandsbeiträge waren schwierig zu budgetieren. Insbesondere die Verrechnungen nach Aufwand sind höher ausgefallen. Zudem hat die Anzahl Anordnungen zugenommen.
- Für die Bereinigung der Finanzierung des Verbandes musste die Gemeinde einen einmaligen Defizitbeitrag von Fr. 22'815.60 übernehmen.
- Es waren kaum externe Gutachten für Massnahmen nötig.

5102 Betreuungswesen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
365 Private Institutionen	28'000.00	28'000.00	0.00	0.00
6 Kostenstufe VI	28'000.00	28'000.00	0.00	0.00

Allgemeine Bemerkungen:

- Das Betreuungsamt Horw meldete 2'561 Betreibungen für das Jahr 2009.

5103 Grundbuch, Vermessung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'089.80	0.00	1'089.80	100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	6.30	0.00	6.30	100.00
317	Spesenentschädigungen	28.00	0.00	28.00	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	24'958.10	55'000.00	-30'041.90	-54.62
319	Übriger Sachaufwand	3'729.00	0.00	3'729.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	29'811.20	55'000.00	-25'188.80	-45.80
436	Rückerstattungen	-545.00	0.00	-545.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	29'266.20	55'000.00	-25'733.80	-46.79
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	29'266.20	55'000.00	-25'733.80	-46.79
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	29'266.20	55'000.00	-25'733.80	-46.79
6	Kostenstufe VI	29'266.20	55'000.00	-25'733.80	-46.79

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Aufwand für Nachführungen gemäss alter Rechtsordnung ist tiefer ausgefallen.

5106 Zivilschutz

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'708.05	18'500.00	-6'791.95	-36.71
313	Verbrauchsmaterialien	1'054.45	2'000.00	-945.55	-47.28
314	DL Dritter für den baulichen Unter	19'944.75	16'400.00	3'544.75	21.61
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	-300.00	0.00	-300.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	7'217.10	1'500.00	5'717.10	381.14
319	Übriger Sachaufwand	900.00	800.00	100.00	12.50
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	40'524.35	39'200.00	1'324.35	3.38
430	Ersatzabgaben	-73'050.00	-50'000.00	-23'050.00	-46.10
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-7'920.00	-5'000.00	-2'920.00	-58.40
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-40'445.65	-15'800.00	-24'645.65	-155.99
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-40'445.65	-15'800.00	-24'645.65	-155.99
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-40'445.65	-15'800.00	-24'645.65	-155.99
352	Gemeinden	173'004.80	161'500.00	11'504.80	7.12
384	Einlagen Spezialfonds	73'050.00	50'000.00	23'050.00	46.10
460	Bund	-10'400.00	-10'400.00	0.00	0.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-20'559.50	0.00	-20'559.50	-100.00
6	Kostenstufe VI	174'649.65	185'300.00	-10'650.35	-5.75

Allgemeine Bemerkungen:

- In Absprache mit dem kantonalen Amt für Zivilschutz konnten folgende Kosten mit dem Bezug aus dem Fonds "Verpflichtung öffentliche Schutzräume" (Konto 2282.01 Bestandesrechnung) finanziert werden:
 - Anschaffung Renault Trafic durch die ZSO
 - Sanierung KPI Herrenwald
 - Sirenenwartung
 - Beschaffungen für Pandemie
 - Diverse kleinere Beschaffungen

5108 Gerichts- und Bürgerrechtswesen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'000.00	2'500.00	500.00	20.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	81.60	0.00	81.60	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	6.95	0.00	6.95	100.00
309 Übriger Personalaufwand	220.00	0.00	220.00	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'179.00	100.00	1'079.00	1'079.00
318 Dienstleistungen, Honorare	10'190.00	0.00	10'190.00	100.00
319 Übriger Sachaufwand	455.00	0.00	455.00	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	15'132.55	2'600.00	12'532.55	482.02
431 Gebühren für Amtshandlungen	-44'950.00	0.00	-44'950.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-29'817.45	2'600.00	-32'417.45	-1'246.83
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-29'817.45	2'600.00	-32'417.45	-1'246.83
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-29'817.45	2'600.00	-32'417.45	-1'246.83
6 Kostenstufe VI	-29'817.45	2'600.00	-32'417.45	-1'246.83

Allgemeine Bemerkungen:

- Das Bürgerrechtswesen wurde nicht budgetiert. Die Kosten für Dienstleistungen betragen Fr. 10'160.00. Demgegenüber stehen Gebührenerträge von Fr. 44'950.00.

5109 Militär

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	-100.00	-100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'990.10	5'000.00	-1'009.90	-20.20
313 Verbrauchsmaterialien	0.00	800.00	-800.00	-100.00
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	121.00	5'000.00	-4'879.00	-97.58
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	0.00	7'000.00	-7'000.00	-100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	2'137.90	2'300.00	-162.10	-7.05
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	6'249.00	22'200.00	-15'951.00	-71.85
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	0.00	-10'000.00	10'000.00	100.00
436 Rückerstattungen	0.00	-500.00	500.00	100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	6'249.00	11'700.00	-5'451.00	-46.59
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	6'249.00	11'700.00	-5'451.00	-46.59
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	6'249.00	11'700.00	-5'451.00	-46.59
352 Gemeinden	9'590.00	9'600.00	-10.00	-0.10
6 Kostenstufe VI	15'839.00	21'300.00	-5'461.00	-25.64

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Vertrag mit dem Bund für die Anlage ALST Mattli wurde gekündigt. Die Anlage wird künftig anders genutzt. Minimale Unterhaltskosten fallen dennoch an.

4.2.3 Feuerwehr

Spezialfinanzierung Feuerwehr

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300 Behörden, Kommissionen	7'728.75	6'500.00	1'228.75	18.90
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	227'333.60	222'800.00	4'533.60	2.03
303 Sozialversicherungsbeiträge	3'195.70	1'800.00	1'395.70	77.54
304 Personalversicherungsbeiträge	987.60	1'300.00	-312.40	-24.03
305 Unfall- und Krankenversicherung	138.45	300.00	-161.55	-53.85
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	7'863.30	10'000.00	-2'136.70	-21.37
309 Übriger Personalaufwand	38'109.20	40'000.00	-1'890.80	-4.73
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	4'215.85	5'500.00	-1'284.15	-23.35
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	32'904.35	28'300.00	4'604.35	16.27
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'398.60	0.00	10'398.60	100.00
313 Verbrauchsmaterialien	12'530.70	12'500.00	30.70	0.25
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	14'998.75	18'000.00	-3'001.25	-16.67
317 Spesenentschädigungen	2'700.00	1'200.00	1'500.00	125.00
318 Dienstleistungen, Honorare	30'360.60	26'600.00	3'760.60	14.14
319 Übriger Sachaufwand	2'964.40	2'700.00	264.40	9.79
390 Büro- und Schulmaterial	20'888.80	10'200.00	10'688.80	104.79
391 EDV-Dienstleistungen	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
394 Total Int. Verrechn. Management	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
396 Zinsen	32'315.00	20'500.00	11'815.00	57.63
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	452'633.65	411'200.00	41'433.65	10.08
421 Guthaben	-2'393.20	-2'000.00	-393.20	-19.66
430 Ersatzabgaben	-555'368.10	-560'000.00	4'631.90	0.83
436 Rückerstattungen	-8'936.00	-7'000.00	-1'936.00	-27.66
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-114'063.65	-157'800.00	43'736.35	27.72
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-114'063.65	-157'800.00	43'736.35	27.72
329 Übrige	4'470.60	3'500.00	970.60	27.73
330 Abschreibungen Finanzvermögen	7'767.35	10'000.00	-2'232.65	-22.33
331 VV ordentliche Abschreibungen	5'436.56	37'300.00	-31'863.44	-85.42
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-96'389.14	-107'000.00	10'610.86	9.92
352 Gemeinden	1'945.90	0.00	1'945.90	100.00
380 Einlagen Spezialfinanzierungen	111'622.24	123'500.00	-11'877.76	-9.62
461 Kanton	-17'179.00	-16'500.00	-679.00	-4.12
6 Kostenstufe VI	0.00	0.00	0.00	0.00

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Nettoaufwand für das Feuerwehrgebäude fiel höher aus. Siehe auch Kostenstelle 230110 "Feuerwehrgebäude"
- Der Zinsaufwand berechnet sich aufgrund der Anlagen per 1. Januar 2009.
- Der Abschreibungsaufwand berechnet sich anhand der Anlagen per 1. Januar 2009. Angefangene Arbeiten werden noch nicht abgeschrieben.

4.2.4 Bildung

Zusammenzug Bildung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	4'160.90	6'000.00	-1'839.10	-30.65
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	383'309.45	356'700.00	26'609.45	7.46
302	Löhne der Lehrkräfte	10'810'889.20	10'841'400.00	-30'510.80	-0.28
303	Sozialversicherungsbeiträge	859'655.40	886'500.00	-26'844.60	-3.03
304	Personalversicherungsbeiträge	1'168'835.00	1'145'600.00	23'235.00	2.03
305	Unfall- und Krankenversicherung	66'884.15	24'600.00	42'284.15	171.89
309	Übriger Personalaufwand	7'072.80	9'700.00	-2'627.20	-27.08
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	27'829.35	30'400.00	-2'570.65	-8.46
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	51'692.15	68'400.00	-16'707.85	-24.43
313	Verbrauchsmaterialien	74'512.50	79'900.00	-5'387.50	-6.74
314	DL Dritter für den baulichen Unter	12'655.50	0.00	12'655.50	100.00
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	57'723.45	62'600.00	-4'876.55	-7.79
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	8'113.80	16'000.00	-7'886.20	-49.29
317	Spesenentschädigungen	6'362.20	5'500.00	862.20	15.68
318	Dienstleistungen, Honorare	89'072.55	190'000.00	-100'927.45	-53.12
319	Übriger Sachaufwand	9'306.00	4'000.00	5'306.00	132.65
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	13'638'074.40	13'727'300.00	-89'225.60	-0.65
433	Schulgelder	-643'962.50	-630'100.00	-13'862.50	-2.20
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-720.00	-1'200.00	480.00	40.00
436	Rückerstattungen	-120'415.94	-149'000.00	28'584.06	19.18
439	Uebrige	3'379.15	0.00	3'379.15	100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	12'876'355.11	12'947'000.00	-70'644.89	-0.55
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	12'876'355.11	12'947'000.00	-70'644.89	-0.55
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	12'876'355.11	12'947'000.00	-70'644.89	-0.55
351	Kanton	2'604'243.05	2'542'900.00	61'343.05	2.41
352	Gemeinden	222'432.85	201'400.00	21'032.85	10.44
362	Gemeinden	8'780.00	9'000.00	-220.00	-2.44
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	555'754.70	472'500.00	83'254.70	17.62
365	Private Institutionen	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
366	Private Haushalte	530.00	1'000.00	-470.00	-47.00
461	Kanton	-3'649'343.25	-3'577'900.00	-71'443.25	-2.00
6	Kostenstufe VI	12'623'752.46	12'600'900.00	22'852.46	0.18

Details Bildung

5201 Kindergarten

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
302	Löhne der Lehrkräfte	870'493.30	927'000.00	-56'506.70	-6.10
303	Sozialversicherungsbeiträge	67'437.20	75'200.00	-7'762.80	-10.32
304	Personalversicherungsbeiträge	94'673.90	96'300.00	-1'626.10	-1.69
305	Unfall- und Krankenversicherung	5'091.80	1'800.00	3'291.80	182.88
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	144.05	400.00	-255.95	-63.99
313	Verbrauchsmaterialien	13'861.49	13'000.00	861.49	6.63
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	56.70	100.00	-43.30	-43.30
318	Dienstleistungen, Honorare	227.40	0.00	227.40	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'051'985.84	1'113'800.00	-61'814.16	-5.55
436	Rückerstattungen	-1'814.69	-15'000.00	13'185.31	87.90
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'050'171.15	1'098'800.00	-48'628.85	-4.43
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'050'171.15	1'098'800.00	-48'628.85	-4.43
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'050'171.15	1'098'800.00	-48'628.85	-4.43
461	Kanton	-341'014.20	-341'100.00	85.80	0.03
6	Kostenstufe VI	709'156.95	757'700.00	-48'543.05	-6.41

Allgemeine Bemerkungen:

- Dank weniger Krankheitsausfällen fiel der Besoldungsaufwand tiefer aus. Entsprechend fiel auch der Ertrag der Versicherungsleistungen geringer aus.

5202 Primarschule

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
302	Löhne der Lehrkräfte	5'676'012.65	5'656'300.00	19'712.65	0.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	435'931.80	451'400.00	-15'468.20	-3.43
304	Personalversicherungsbeiträge	626'779.05	610'400.00	16'379.05	2.68
305	Unfall- und Krankenversicherung	33'397.10	11'400.00	21'997.10	192.96
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	3'717.45	2'200.00	1'517.45	68.98
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	11'985.85	10'200.00	1'785.85	17.51
313	Verbrauchsmaterialien	8'793.95	11'000.00	-2'206.05	-20.06
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	8'492.75	4'200.00	4'292.75	102.21
318	Dienstleistungen, Honorare	506.55	0.00	506.55	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	6'805'617.15	6'757'100.00	48'517.15	0.72
436	Rückerstattungen	-81'176.05	-86'000.00	4'823.95	5.61
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	6'724'441.10	6'671'100.00	53'341.10	0.80
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	6'724'441.10	6'671'100.00	53'341.10	0.80
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	6'724'441.10	6'671'100.00	53'341.10	0.80
352	Gemeinden	9'900.00	0.00	9'900.00	100.00
461	Kanton	-2'084'867.05	-2'060'500.00	-24'367.05	-1.18
6	Kostenstufe VI	4'649'474.05	4'610'600.00	38'874.05	0.84

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Anteil der Schule an der Krankentaggeldversicherung wurde nicht budgetiert.
- Ein Schüler aus der Gemeinde Horw besuchte die Primarschule in der Stadt Luzern.
- Für die integrative Förderung bezahlt der Kanton Beiträge.

5203 Sekundarstufe 1

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
302	Löhne der Lehrkräfte	2'662'027.70	2'750'000.00	-87'972.30	-3.20
303	Sozialversicherungsbeiträge	206'251.20	215'400.00	-9'148.80	-4.25
304	Personalversicherungsbeiträge	312'263.50	312'900.00	-636.50	-0.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	16'007.10	5'400.00	10'607.10	196.43
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	2'579.50	2'700.00	-120.50	-4.46
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	5'762.90	5'500.00	262.90	4.78
313	Verbrauchsmaterialien	42'285.57	45'000.00	-2'714.43	-6.03
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	566.80	2'500.00	-1'933.20	-77.33
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	100.00	0.00	100.00	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	324.30	0.00	324.30	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	3'248'168.57	3'339'400.00	-91'231.43	-2.73
436	Rückerstattungen	-12'215.65	-45'000.00	32'784.35	72.85
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	3'235'952.92	3'294'400.00	-58'447.08	-1.77
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	3'235'952.92	3'294'400.00	-58'447.08	-1.77
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	3'235'952.92	3'294'400.00	-58'447.08	-1.77
351	Kanton	1'834'000.00	1'806'000.00	28'000.00	1.55
352	Gemeinden	166'332.85	149'400.00	16'932.85	11.33
461	Kanton	-1'159'588.00	-1'136'300.00	-23'288.00	-2.05
6	Kostenstufe VI	4'076'697.77	4'113'500.00	-36'802.23	-0.89

Allgemeine Bemerkungen:

- Im Rahmen des Konkordats bezahlt der Kanton für ausserkantonale Schüler, welche in der Sekundarschule Horw das 10. Schuljahr absolvieren, einen Schulgeldbeitrag (Total Fr. 23'384.20).
- Ab dem Sommer 2009 fiel der Besoldungsaufwand der Werkschule tiefer aus.
- Es besuchten zwei Schüler mehr die Kantonsschule.

520400 Schuldienste

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	153'000.10	152'400.00	600.10	0.39
302	Löhne der Lehrkräfte	208'961.25	217'200.00	-8'238.75	-3.79
303	Sozialversicherungsbeiträge	28'242.10	28'100.00	142.10	0.51
304	Personalversicherungsbeiträge	38'926.90	40'700.00	-1'773.10	-4.36
305	Unfall- und Krankenversicherung	2'196.75	1'800.00	396.75	22.04
309	Übriger Personalaufwand	1'865.00	2'700.00	-835.00	-30.93
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	13'291.30	13'400.00	-108.70	-0.81
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'433.80	1'600.00	-166.20	-10.39
313	Verbrauchsmaterialien	4'705.59	4'900.00	-194.41	-3.97
318	Dienstleistungen, Honorare	2'359.40	800.00	1'559.40	194.93
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	454'982.19	463'600.00	-8'617.81	-1.86
436	Rückerstattungen	0.00	-3'000.00	3'000.00	100.00
439	Uebrige	3'379.15	0.00	3'379.15	100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	458'361.34	460'600.00	-2'238.66	-0.49
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	458'361.34	460'600.00	-2'238.66	-0.49
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	458'361.34	460'600.00	-2'238.66	-0.49
351	Kanton	43'320.55	38'700.00	4'620.55	11.94
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	35'689.15	19'000.00	16'689.15	87.84
6	Kostenstufe VI	537'371.04	518'300.00	19'071.04	3.68

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Aufwand für die heilpädagogischen Dienste fiel höher aus.

5205 Sonderschulung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
433	Schulgelder	200.00	0.00	200.00	100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	200.00	0.00	200.00	100.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	200.00	0.00	200.00	100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	200.00	0.00	200.00	100.00
351	Kanton	721'222.50	690'200.00	31'022.50	4.49
352	Gemeinden	46'200.00	52'000.00	-5'800.00	-11.15
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	520'065.55	453'500.00	66'565.55	14.68
6	Kostenstufe VI	1'287'688.05	1'195'700.00	91'988.05	7.69

Allgemeine Bemerkungen:

- Es besuchten mehr Kinder aus Horw eine Sonderschule.

5207 Freiwillige Angebote (Schulsozialarbeit, Schulbibliothek und Übriges)

Unter Übriges fallen folgende Angebote:

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

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	117'852.30	86'600.00	31'252.30	36.09
302	Löhne der Lehrkräfte	102'893.05	109'000.00	-6'106.95	-5.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	14'422.90	13'400.00	1'022.90	7.63
304	Personalversicherungsbeiträge	15'025.20	11'800.00	3'225.20	27.33
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'329.50	200.00	1'129.50	564.75
309	Übriger Personalaufwand	1'631.25	3'800.00	-2'168.75	-57.07
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'354.60	1'000.00	354.60	35.46
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	20'953.00	27'200.00	-6'247.00	-22.97
313	Verbrauchsmaterialien	4'865.90	6'000.00	-1'134.10	-18.90
314	DL Dritter für den baulichen Unter	12'655.50	0.00	12'655.50	100.00
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	37'115.10	45'000.00	-7'884.90	-17.52
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	238.80	0.00	238.80	100.00
317	Spesenentschädigungen	2'160.00	0.00	2'160.00	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	75'759.45	173'100.00	-97'340.55	-56.23
319	Übriger Sachaufwand	7'221.00	0.00	7'221.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	415'477.55	477'100.00	-61'622.45	-12.92
433	Schulgelder	-26'265.00	-17'000.00	-9'265.00	-54.50
436	Rückerstattungen	-300.00	0.00	-300.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	388'912.55	460'100.00	-71'187.45	-15.47
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	388'912.55	460'100.00	-71'187.45	-15.47
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	388'912.55	460'100.00	-71'187.45	-15.47
351	Kanton	5'700.00	8'000.00	-2'300.00	-28.75
461	Kanton	-63'874.00	-40'000.00	-23'874.00	-59.69
6	Kostenstufe VI	330'738.55	428'100.00	-97'361.45	-22.74

Allgemeine Bemerkungen:

- Das Projekt "Schulhaus Biregg" wurde nicht ausgelöst.

520800 Musikschule Allgemein

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300 Behörden, Kommissionen	4'160.90	6'000.00	-1'839.10	-30.65
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	112'457.05	117'700.00	-5'242.95	-4.45
303 Sozialversicherungsbeiträge	8'811.85	9'700.00	-888.15	-9.16
304 Personalversicherungsbeiträge	9'600.85	10'500.00	-899.15	-8.56
305 Unfall- und Krankenversicherung	656.10	1'100.00	-443.90	-40.35
309 Übriger Personalaufwand	268.00	0.00	268.00	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	6'886.50	11'100.00	-4'213.50	-37.96
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	11'412.55	23'500.00	-12'087.45	-51.44
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	11'492.10	10'800.00	692.10	6.41
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	7'525.00	16'000.00	-8'475.00	-52.97
317 Spesenentschädigungen	4'202.20	5'500.00	-1'297.80	-23.60
318 Dienstleistungen, Honorare	9'350.05	16'100.00	-6'749.95	-41.93
319 Übriger Sachaufwand	2'085.00	4'000.00	-1'915.00	-47.88
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	188'908.15	232'000.00	-43'091.85	-18.57
433 Schulgelder	6'306.00	0.00	6'306.00	100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-720.00	-1'200.00	480.00	40.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	194'494.15	230'800.00	-36'305.85	-15.73
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	194'494.15	230'800.00	-36'305.85	-15.73
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	194'494.15	230'800.00	-36'305.85	-15.73
366 Private Haushalte	530.00	1'000.00	-470.00	-47.00
6 Kostenstufe VI	195'024.15	231'800.00	-36'775.85	-15.87

Allgemeine Bemerkungen:

- Die ES Tuba wurde schon im Dezember 2008 zu Lasten der Rechnung 2008 beschafft.

520820 Musikschulangebote Grundschule

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
302 Löhne der Lehrkräfte	48'978.70	41'300.00	7'678.70	18.59
303 Sozialversicherungsbeiträge	3'800.60	2'800.00	1'000.60	35.74
304 Personalversicherungsbeiträge	3'451.65	3'000.00	451.65	15.06
305 Unfall- und Krankenversicherung	322.50	0.00	322.50	100.00
309 Übriger Personalaufwand	287.60	0.00	287.60	100.00
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	250.00	0.00	250.00	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	545.40	0.00	545.40	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	57'636.45	47'100.00	10'536.45	22.37
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	57'636.45	47'100.00	10'536.45	22.37
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	57'636.45	47'100.00	10'536.45	22.37
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	57'636.45	47'100.00	10'536.45	22.37
6 Kostenstufe VI	57'636.45	47'100.00	10'536.45	22.37

Allgemeine Bemerkungen:

- Ab September 2009 musste das Pensum der Grundschule wegen zusätzlicher Schüler um drei Lektionen pro Woche erhöht werden.

520830 Musikschulangebote

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
302	Löhne der Lehrkräfte	1'241'522.55	1'140'600.00	100'922.55	8.85
303	Sozialversicherungsbeiträge	94'757.75	90'500.00	4'257.75	4.70
304	Personalversicherungsbeiträge	68'113.95	60'000.00	8'113.95	13.52
305	Unfall- und Krankenversicherung	7'883.30	2'900.00	4'983.30	171.84
309	Übriger Personalaufwand	3'020.95	3'200.00	-179.05	-5.60
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'415'298.50	1'297'200.00	118'098.50	9.10
433	Schulgelder	-624'203.50	-613'100.00	-11'103.50	-1.81
436	Rückerstattungen	-24'909.55	0.00	-24'909.55	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	766'185.45	684'100.00	82'085.45	12.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	766'185.45	684'100.00	82'085.45	12.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	766'185.45	684'100.00	82'085.45	12.00
6	Kostenstufe VI	766'185.45	684'100.00	82'085.45	12.00

Allgemeine Bemerkungen:

- Aufgrund von Krankheitsausfällen musste das Angebot vermehrt mit Aushilfen aufrechterhalten werden. Ein Teil der Kosten wurde durch die Krankentaggeldversicherung zurückerstattet.
- Ab September 2009 besuchen mehr Schüler die Musikschule Horw.

5210 Erwachsenenbildung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
362	Gemeinden	8'780.00	9'000.00	-220.00	-2.44
365	Private Institutionen	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	13'780.00	14'000.00	-220.00	-1.57

4.2.5 Kultur und Freizeit

Zusammenzug Kultur und Freizeit

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	17'252.50	20'000.00	-2'747.50	-13.74
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	161'305.15	114'700.00	46'605.15	40.63
303	Sozialversicherungsbeiträge	12'562.95	9'100.00	3'462.95	38.05
304	Personalversicherungsbeiträge	4'079.05	200.00	3'879.05	1'939.53
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'842.60	2'900.00	-1'057.40	-36.46
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	810.00	800.00	10.00	1.25
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	11'669.45	5'000.00	6'669.45	133.39
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	21'163.91	32'500.00	-11'336.09	-34.88
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	20'664.55	22'000.00	-1'335.45	-6.07
313	Verbrauchsmaterialien	10'746.05	22'500.00	-11'753.95	-52.24
314	DL Dritter für den baulichen Unter	10'688.75	8'000.00	2'688.75	33.61
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	3'192.50	5'500.00	-2'307.50	-41.95
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'801.35	0.00	1'801.35	100.00
317	Spesenentschädigungen	2'559.25	900.00	1'659.25	184.36
318	Dienstleistungen, Honorare	178'092.95	178'500.00	-407.05	-0.23
319	Übriger Sachaufwand	6'451.85	7'000.00	-548.15	-7.83
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	464'882.86	429'700.00	35'182.86	8.19
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-82'589.40	-79'000.00	-3'589.40	-4.54
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	120.00	0.00	120.00	100.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-49'446.00	-52'000.00	2'554.00	4.91
435	Verkäufe	-1'120.00	0.00	-1'120.00	-100.00
436	Rückerstattungen	-78'298.30	-5'400.00	-72'898.30	-1'349.97
439	Uebrige	-44'640.30	-24'000.00	-20'640.30	-86.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	208'908.86	269'300.00	-60'391.14	-22.43
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	208'908.86	269'300.00	-60'391.14	-22.43
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	208'908.86	269'300.00	-60'391.14	-22.43
362	Gemeinden	154'069.00	156'300.00	-2'231.00	-1.43
363	Eigene Anstalten	30'000.00	5'000.00	25'000.00	500.00
365	Private Institutionen	191'396.35	189'400.00	1'996.35	1.05
366	Private Haushalte	-129'849.05	15'000.00	-144'849.05	-965.66
6	Kostenstufe VI	454'525.16	635'000.00	-180'474.84	-28.42

Details Kultur und Freizeit

5301 Kulturförderung und Kultursicherung

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300 Behörden, Kommissionen	17'252.50	20'000.00	-2'747.50	-13.74
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'413.40	13'200.00	2'213.40	16.77
303 Sozialversicherungsbeiträge	1'725.80	1'100.00	625.80	56.89
304 Personalversicherungsbeiträge	146.15	0.00	146.15	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	99.90	0.00	99.90	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	3'371.50	1'500.00	1'871.50	124.77
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	-4'500.00	6'000.00	-10'500.00	-175.00
313 Verbrauchsmaterialien	30.00	0.00	30.00	100.00
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	156.00	0.00	156.00	100.00
317 Spesenentschädigungen	1'135.00	500.00	635.00	127.00
318 Dienstleistungen, Honorare	57'528.05	54'000.00	3'528.05	6.53
319 Übriger Sachaufwand	650.00	1'000.00	-350.00	-35.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	93'008.30	97'300.00	-4'291.70	-4.41
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-3'584.00	-10'000.00	6'416.00	64.16
435 Verkäufe	-1'120.00	0.00	-1'120.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	88'304.30	87'300.00	1'004.30	1.15
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	88'304.30	87'300.00	1'004.30	1.15
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	88'304.30	87'300.00	1'004.30	1.15
362 Gemeinden	71'173.00	70'500.00	673.00	0.95
365 Private Institutionen	33'000.00	33'000.00	0.00	0.00
366 Private Haushalte	-129'849.05	15'000.00	-144'849.05	-965.66
6 Kostenstufe VI	62'628.25	205'800.00	-143'171.75	-69.57

Gemeinderatskredite:

- Für die Restaurierung und das Planlegen von Urkunden im Gemeindearchiv wurde ein Gemeinderatskredit bewilligt (Fr. 15'000.00).
- Es wurde ein Gemeindebeitrag von Fr. 2'000.00 an die Horwer Schriftenreihe Nr. 2 gutgeheissen.

Allgemeine Bemerkungen:

- Für denkmalpflegerische Leistungen der Gemeinde Horw wurden in den letzten Jahren Rückstellungen von Fr. 140'349.05 gebildet. Gemäss Bemerkung Einwohnerrat zur Rechnung 2008 wurden diese Rückstellungen aufgelöst.

5302 Freizeit und Sport

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	0.00	100.00	-100.00	-100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	0.00	500.00	-500.00	-100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'530.80	5'500.00	-2'969.20	-53.99
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	17'872.00	22'000.00	-4'128.00	-18.76
313 Verbrauchsmaterialien	5'227.85	5'000.00	227.85	4.56
314 DL Dritter für den baulichen Unter	8'028.35	8'000.00	28.35	0.35
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	3'047.20	5'500.00	-2'452.80	-44.60
318 Dienstleistungen, Honorare	4'943.45	2'000.00	2'943.45	147.17
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	41'649.65	48'600.00	-6'950.35	-14.30
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-82'589.40	-79'000.00	-3'589.40	-4.54
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	120.00	0.00	120.00	100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-17'790.00	-18'000.00	210.00	1.17
436 Rückerstattungen	-75'991.90	-500.00	-75'491.90	-15'098.38
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-134'601.65	-48'900.00	-85'701.65	-175.26
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-134'601.65	-48'900.00	-85'701.65	-175.26
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-134'601.65	-48'900.00	-85'701.65	-175.26
363 Eigene Anstalten	30'000.00	5'000.00	25'000.00	500.00
365 Private Institutionen	7'000.00	7'000.00	0.00	0.00
6 Kostenstufe VI	-97'601.65	-36'900.00	-60'701.65	-164.50

Gemeinderatskredite:

- Für zusätzliche Aufwendungen, welche mit dem Brandfall Strandbad Winkel entstanden, wurde ein Gemeinderatskredit von Fr. 25'000.00 bewilligt.

5303 Vereinsunterstützung

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
317 Spesenentschädigungen	1'291.30	0.00	1'291.30	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'291.30	0.00	1'291.30	100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'291.30	0.00	1'291.30	100.00
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'291.30	0.00	1'291.30	100.00
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'291.30	0.00	1'291.30	100.00
365 Private Institutionen	151'396.35	149'400.00	1'996.35	1.34
6 Kostenstufe VI	152'687.65	149'400.00	3'287.65	2.20

Gemeinderatskredite:

- Dem Verein Harmoniemusik Luzern und Horw wird für zwei neue Uniformen ein Beitrag von Fr. 3'000.00 gewährt.
- Die Sanierung des Dampfschiffs "Unterwalden" wird unterstützt. Es wird ein Firmen-Dampferpass über Fr. 5'000.00 gelöst und ein entsprechender Gemeinderatskredit bewilligt. Der Dampfer-Pass wird wiederum den Mitarbeitenden zur Verfügung gestellt.

5304 Öffentliche Freizeitanlagen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	33'312.25	0.00	33'312.25	100.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	2'614.55	0.00	2'614.55	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	220.75	0.00	220.75	100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'048.85	6'000.00	1'048.85	17.48
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	2'792.55	0.00	2'792.55	100.00
313 Verbrauchsmaterialien	5'488.20	13'000.00	-7'511.80	-57.78
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	2'660.40	0.00	2'660.40	100.00
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	145.30	0.00	145.30	100.00
317 Spesenentschädigungen	38.95	0.00	38.95	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	2'668.75	1'000.00	1'668.75	166.88
319 Übriger Sachaufwand	5'801.85	6'000.00	-198.15	-3.30
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	62'792.40	26'000.00	36'792.40	141.51
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	62'792.40	26'000.00	36'792.40	141.51
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	62'792.40	26'000.00	36'792.40	141.51
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	62'792.40	26'000.00	36'792.40	141.51
6 Kostenstufe VI	62'792.40	26'000.00	36'792.40	141.51

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Entschädigungen für diverse kleinere Aufträge im Bereich öffentliche Freizeitanlagen wurden nicht budgetiert (Fr. 4'366.45).
- Die Aufwände für das Tiergehege Kirchfeld werden neu unter dem Bereich öffentliche Freizeitanlagen verbucht:
 - o Löhne inkl. Lohnnebenkosten Fr. 31'764.40
 - o Sachaufwand Fr. 5'402.45

530500 Kommunikation, Information

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	19'894.05	16'900.00	2'994.05	17.72
303 Sozialversicherungsbeiträge	1'556.85	1'400.00	156.85	11.20
304 Personalversicherungsbeiträge	41.00	0.00	41.00	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	913.55	0.00	913.55	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	6'708.50	0.00	6'708.50	100.00
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'645.35	0.00	1'645.35	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	106'940.85	116'000.00	-9'059.15	-7.81
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	137'700.15	134'300.00	3'400.15	2.53
436 Rückerstattungen	-2'270.80	-4'800.00	2'529.20	52.69
439 Uebrige	-44'640.30	-24'000.00	-20'640.30	-86.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	90'789.05	105'500.00	-14'710.95	-13.94
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	90'789.05	105'500.00	-14'710.95	-13.94
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	90'789.05	105'500.00	-14'710.95	-13.94
6 Kostenstufe VI	90'789.05	105'500.00	-14'710.95	-13.94

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Inserateinnahmen haben sich erfreulich entwickelt. Der Blickpunkt wird vom Gewerbe vermehrt als Werbepattform genutzt.

530700 Gemeindebibliothek

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	92'685.45	84'600.00	8'085.45	9.56
303	Sozialversicherungsbeiträge	6'665.75	6'600.00	65.75	1.00
304	Personalversicherungsbeiträge	3'891.90	200.00	3'691.90	1'845.95
305	Unfall- und Krankenversicherung	608.40	2'900.00	-2'291.60	-79.02
309	Übriger Personalaufwand	810.00	800.00	10.00	1.25
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'589.45	3'000.00	-1'410.55	-47.02
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	16'084.26	15'000.00	1'084.26	7.23
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	4'500.00	-4'500.00	-100.00
317	Spesenentschädigungen	94.00	400.00	-306.00	-76.50
318	Dienstleistungen, Honorare	6'011.85	5'500.00	511.85	9.31
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	128'441.06	123'500.00	4'941.06	4.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-28'072.00	-24'000.00	-4'072.00	-16.97
436	Rückerstattungen	-35.60	-100.00	64.40	64.40
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	100'333.46	99'400.00	933.46	0.94
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	100'333.46	99'400.00	933.46	0.94
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	100'333.46	99'400.00	933.46	0.94
362	Gemeinden	82'896.00	85'800.00	-2'904.00	-3.38
6	Kostenstufe VI	183'229.46	185'200.00	-1'970.54	-1.06

4.2.6 Gesundheit

Zusammenzug Gesundheit (ohne Kirchfeld)

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	58'615.60	53'600.00	5'015.60	9.36
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'720.40	4'200.00	-1'479.60	-35.23
305	Unfall- und Krankenversicherung	149.80	0.00	149.80	100.00
309	Übriger Personalaufwand	600.00	600.00	0.00	0.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	30.00	500.00	-470.00	-94.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	100.00	-100.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'377.90	1'500.00	-122.10	-8.14
317	Spesenentschädigungen	0.00	500.00	-500.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	0.00	100.00	-100.00	-100.00
319	Übriger Sachaufwand	260.00	0.00	260.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	63'753.70	61'100.00	2'653.70	4.34
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'000.80	0.00	-1'000.80	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	62'752.90	61'100.00	1'652.90	2.71
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	62'752.90	61'100.00	1'652.90	2.71
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	62'752.90	61'100.00	1'652.90	2.71
352	Gemeinden	55'860.00	55'000.00	860.00	1.56
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	545'000.00	545'000.00	0.00	0.00
365	Private Institutionen	10'471.95	16'000.00	-5'528.05	-34.55
366	Private Haushalte	345'000.00	345'000.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	1'019'084.85	1'022'100.00	-3'015.15	-0.29

Details Gesundheit

5401 Gesundheitswesen

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
319	Übriger Sachaufwand	260.00	0.00	260.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	260.00	0.00	260.00	100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	260.00	0.00	260.00	100.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	260.00	0.00	260.00	100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	260.00	0.00	260.00	100.00
352	Gemeinden	55'860.00	55'000.00	860.00	1.56
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	545'000.00	545'000.00	0.00	0.00
365	Private Institutionen	10'471.95	16'000.00	-5'528.05	-34.55
366	Private Haushalte	345'000.00	345'000.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	956'591.95	961'000.00	-4'408.05	-0.46

5402 Schulgesundheitsdienst

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	58'615.60	53'600.00	5'015.60	9.36
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'720.40	4'200.00	-1'479.60	-35.23
305	Unfall- und Krankenversicherung	149.80	0.00	149.80	100.00
309	Übriger Personalaufwand	600.00	600.00	0.00	0.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	30.00	500.00	-470.00	-94.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	100.00	-100.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'377.90	1'500.00	-122.10	-8.14
317	Spesenentschädigungen	0.00	500.00	-500.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	0.00	100.00	-100.00	-100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	63'493.70	61'100.00	2'393.70	3.92
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'000.80	0.00	-1'000.80	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	62'492.90	61'100.00	1'392.90	2.28
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	62'492.90	61'100.00	1'392.90	2.28
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	62'492.90	61'100.00	1'392.90	2.28
6	Kostenstufe VI	62'492.90	61'100.00	1'392.90	2.28

4.2.7 Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege

Zusammenfassung Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'036'032.85	7'906'900.00	129'132.85	1.63
303	Sozialversicherungsbeiträge	612'667.75	613'600.00	-932.25	-0.15
304	Personalversicherungsbeiträge	356'472.25	423'700.00	-67'227.75	-15.87
305	Unfall- und Krankenversicherung	50'655.10	66'700.00	-16'044.90	-24.06
309	Übriger Personalaufwand	110'347.25	140'500.00	-30'152.75	-21.46
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	56'613.20	61'500.00	-4'886.80	-7.95
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	67'076.40	164'800.00	-97'723.60	-59.30
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	239'460.80	251'500.00	-12'039.20	-4.79
313	Verbrauchsmaterialien	1'014'534.95	948'500.00	66'034.95	6.96
314	DL Dritter für den baulichen Unter	146'898.80	50'000.00	96'898.80	193.80
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	56'199.05	29'000.00	27'199.05	93.79
317	Spesenentschädigungen	1'358.80	3'500.00	-2'141.20	-61.18
318	Dienstleistungen, Honorare	145'088.69	107'000.00	38'088.69	35.60
391	EDV-Dienstleistungen	70'000.00	70'000.00	0.00	0.00
394	Total Int. Verrechn. Management	47'640.60	35'000.00	12'640.60	36.12
396	Zinsen	520'928.00	532'000.00	-11'072.00	-2.08
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	11'531'974.49	11'404'200.00	127'774.49	1.12
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-12'304'221.46	-11'555'600.00	-748'621.46	-6.48
435	Verkäufe	-321'268.04	-300'000.00	-21'268.04	-7.09
436	Rückerstattungen	-177'895.51	-143'400.00	-34'495.51	-24.06
439	Uebrige	-60'882.66	-18'500.00	-42'382.66	-229.10
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-1'332'293.18	-613'300.00	-718'993.18	-117.23
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-1'332'293.18	-613'300.00	-718'993.18	-117.23
331	VV ordentliche Abschreibungen	916'867.26	586'000.00	330'867.26	56.46
332	VV zusätzliche Abschreibungen	0.00	214'000.00	-214'000.00	-100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-415'425.92	186'700.00	-602'125.92	-322.51
366	Private Haushalte	23'122.00	21'500.00	1'622.00	7.54
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	392'303.92	0.00	392'303.92	100.00
6	Kostenstufe VI	0.00	208'200.00	-208'200.00	-100.00

Details Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege

10000 Gebäude und Umgebung

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
309 Übriger Personalaufwand	450.00	0.00	450.00	100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	59'748.85	112'000.00	-52'251.15	-46.65
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	237'180.00	248'000.00	-10'820.00	-4.36
313 Verbrauchsmaterialien	396.55	0.00	396.55	100.00
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	146'724.30	50'000.00	96'724.30	193.45
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	43'934.45	16'000.00	27'934.45	174.59
318 Dienstleistungen, Honorare	57'639.30	72'500.00	-14'860.70	-20.50
394 Total Int. Verrechn. Management	12'640.60	0.00	12'640.60	100.00
396 Zinsen	520'928.00	532'000.00	-11'072.00	-2.08
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'079'642.05	1'030'500.00	49'142.05	4.77
436 Rückerstattungen	-7'737.50	0.00	-7'737.50	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'071'904.55	1'030'500.00	41'404.55	4.02
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'071'904.55	1'030'500.00	41'404.55	4.02
331 VV ordentliche Abschreibungen	916'867.26	586'000.00	330'867.26	56.46
332 VV zusätzliche Abschreibungen	0.00	214'000.00	-214'000.00	-100.00
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'988'771.81	1'830'500.00	158'271.81	8.65
6 Kostenstufe VI	1'988'771.81	1'830'500.00	158'271.81	8.65

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Neu- oder Ersatzanschaffungen wurden neu in der Investitionsrechnung abgerechnet.
- Der erhöhte Reparatur- und Renovationsbedarf fiel durch Umwelt-, Einbruch- und Wasserschäden und durch Zimmerwechsel höher aus. Ein Teil dieser Kosten wurde durch Versicherungsleistungen zurückerstattet. Mit zunehmendem Alter des Gebäudes steigt der allgemeine Unterhaltsbedarf.
- Die Abschreibungen wurden aufgrund der Anlagebuchhaltung vorgenommen. Der Abschreibungsbedarf ist aufgrund dieser neuen Berechnungsart höher ausgefallen.

12000 Technischer Dienst

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	200'719.25	206'400.00	-5'680.75	-2.75
303 Sozialversicherungsbeiträge	14'719.60	16'000.00	-1'280.40	-8.00
304 Personalversicherungsbeiträge	13'576.95	15'400.00	-1'823.05	-11.84
305 Unfall- und Krankenversicherung	1'147.60	1'900.00	-752.40	-39.60
309 Übriger Personalaufwand	1'968.65	0.00	1'968.65	100.00
313 Verbrauchsmaterialien	647.50	0.00	647.50	100.00
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	10'519.15	4'000.00	6'519.15	162.98
317 Spesenentschädigungen	0.00	2'500.00	-2'500.00	-100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	8'299.50	0.00	8'299.50	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	251'598.20	246'200.00	5'398.20	2.19
436 Rückerstattungen	-1'101.85	-6'000.00	4'898.15	81.64
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	250'496.35	240'200.00	10'296.35	4.29
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	250'496.35	240'200.00	10'296.35	4.29
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	250'496.35	240'200.00	10'296.35	4.29
6 Kostenstufe VI	250'496.35	240'200.00	10'296.35	4.29

Das Serviceabo "Brandmeldeanlage" wurde anstelle Kostenstelle 10000 verbucht.

13000 Leitung und Verwaltung

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	354'456.20	356'200.00	-1'743.80	-0.49
303 Sozialversicherungsbeiträge	27'227.65	27'700.00	-472.35	-1.71
304 Personalversicherungsbeiträge	24'126.15	29'200.00	-5'073.85	-17.38
305 Unfall- und Krankenversicherung	2'318.80	3'200.00	-881.20	-27.54
309 Übriger Personalaufwand	43'324.35	31'000.00	12'324.35	39.76
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	50'991.55	60'000.00	-9'008.45	-15.01
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'327.55	0.00	7'327.55	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	180.80	0.00	180.80	100.00
313 Verbrauchsmaterialien	4'238.85	2'000.00	2'238.85	111.94
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
317 Spesenentschädigungen	1'358.80	1'000.00	358.80	35.88
318 Dienstleistungen, Honorare	66'506.54	26'500.00	40'006.54	150.97
391 EDV-Dienstleistungen	70'000.00	70'000.00	0.00	0.00
394 Total Int. Verrechn. Management	35'000.00	35'000.00	0.00	0.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	687'057.24	642'800.00	44'257.24	6.89
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-100.00	0.00	-100.00	-100.00
432 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-1'199.20	0.00	-1'199.20	-100.00
436 Rückerstattungen	-45'290.81	-50'000.00	4'709.19	9.42
439 Uebrige	-14'622.55	0.00	-14'622.55	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	625'844.68	592'800.00	33'044.68	5.57
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	625'844.68	592'800.00	33'044.68	5.57
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	625'844.68	592'800.00	33'044.68	5.57
366 Private Haushalte	17'333.80	2'500.00	14'833.80	593.35
6 Kostenstufe VI	643'178.48	595'300.00	47'878.48	8.04

Gemeinderatskredit:

- Für die fachliche Begleitung durch die Firma Comsy zur Implementierung der anzupassenden Finanzprozesse wurde ein Gemeinderatskredit mit Kostendach von Fr. 10'000.00 bewilligt.

Allgemeine Bemerkungen:

- Rechtliche Beratung für Personal und personelle Unterstützung wegen Krankheit mussten eingekauft werden.

14000 Hauswirtschaft

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	802'860.80	846'900.00	-44'039.20	-5.20
303 Sozialversicherungsbeiträge	63'945.10	65'800.00	-1'854.90	-2.82
304 Personalversicherungsbeiträge	37'624.90	58'300.00	-20'675.10	-35.46
305 Unfall- und Krankenversicherung	5'208.50	7'200.00	-1'991.50	-27.66
309 Übriger Personalaufwand	2'536.55	7'500.00	-4'963.45	-66.18
313 Verbrauchsmaterialien	125'314.35	64'500.00	60'814.35	94.29
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	174.50	0.00	174.50	100.00
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	0.00	4'000.00	-4'000.00	-100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	7'118.00	8'000.00	-882.00	-11.03
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'044'782.70	1'062'200.00	-17'417.30	-1.64
436 Rückerstattungen	-8'309.00	-11'000.00	2'691.00	24.46
439 Uebrige	-4'578.13	0.00	-4'578.13	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'031'895.57	1'051'200.00	-19'304.43	-1.84
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'031'895.57	1'051'200.00	-19'304.43	-1.84
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'031'895.57	1'051'200.00	-19'304.43	-1.84
366 Private Haushalte	80.95	0.00	80.95	100.00
6 Kostenstufe VI	1'031'976.52	1'051'200.00	-19'223.48	-1.83

Allgemeine Bemerkungen:

Eine Zunahme der Wäschemenge bedingt einen grösseren Verbrauch an Waschmittel. Die Prophylaxe gegen Viren und resistente Keime bedingen einen vermehrten Einsatz von Reinigungs- und Desinfektionsmitteln.

16000 Küche

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'053'574.60	990'100.00	63'474.60	6.41
303 Sozialversicherungsbeiträge	79'211.15	76'800.00	2'411.15	3.14
304 Personalversicherungsbeiträge	52'886.40	61'200.00	-8'313.60	-13.58
305 Unfall- und Krankenversicherung	6'362.05	8'100.00	-1'737.95	-21.46
309 Übriger Personalaufwand	5'209.90	4'000.00	1'209.90	30.25
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	2'100.00	3'500.00	-1'400.00	-40.00
313 Verbrauchsmaterialien	730'362.65	656'000.00	74'362.65	11.34
318 Dienstleistungen, Honorare	5'525.35	0.00	5'525.35	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'935'232.10	1'799'700.00	135'532.10	7.53
435 Verkäufe	-20'368.34	0.00	-20'368.34	-100.00
436 Rückerstattungen	-15'910.20	-10'000.00	-5'910.20	-59.10
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	1'898'953.56	1'789'700.00	109'253.56	6.10
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	1'898'953.56	1'789'700.00	109'253.56	6.10
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	1'898'953.56	1'789'700.00	109'253.56	6.10
6 Kostenstufe VI	1'898'953.56	1'789'700.00	109'253.56	6.10

Erhöhter Bedarf an Kolonialwaren und Getränken aufgrund erhöhter Nachfrage. Dieser Verbrauch wird den Bewohnern und Gästen direkt in Rechnung gestellt.

21000 Pflegekosten

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'609'337.40	5'507'300.00	102'037.40	1.85
303 Sozialversicherungsbeiträge	426'380.35	427'300.00	-919.65	-0.22
304 Personalversicherungsbeiträge	227'222.85	259'600.00	-32'377.15	-12.47
305 Unfall- und Krankenversicherung	35'530.60	46'300.00	-10'769.40	-23.26
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	523.15	0.00	523.15	100.00
309 Übriger Personalaufwand	56'334.65	98'000.00	-41'665.35	-42.52
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	5'621.65	1'500.00	4'121.65	274.78
313 Verbrauchsmaterialien	153'396.05	178'500.00	-25'103.95	-14.06
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	6'514'346.70	6'518'500.00	-4'153.30	-0.06
432 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-201.50	0.00	-201.50	-100.00
436 Rückerstattungen	-97'096.60	-65'000.00	-32'096.60	-49.38
439 Uebrige	6.58	0.00	6.58	100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	6'417'055.18	6'453'500.00	-36'444.82	-0.56
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	6'417'055.18	6'453'500.00	-36'444.82	-0.56
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	6'417'055.18	6'453'500.00	-36'444.82	-0.56
366 Private Haushalte	5'707.25	19'000.00	-13'292.75	-69.96
6 Kostenstufe VI	6'422'762.43	6'472'500.00	-49'737.57	-0.77

60000 Pensionsleistungen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
432 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-7'371'069.13	-7'226'800.00	-144'269.13	-2.00
439 Uebrige	-26'688.56	-18'500.00	-8'188.56	-44.26
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-7'397'757.69	-7'245'300.00	-152'457.69	-2.10
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-7'397'757.69	-7'245'300.00	-152'457.69	-2.10
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-7'397'757.69	-7'245'300.00	-152'457.69	-2.10
6 Kostenstufe VI	-7'397'757.69	-7'245'300.00	-152'457.69	-2.10

Mehrertrag konnte durch die Erhöhung der Bettenbelegung (98.7 %) erzielt werden und mehr Gäste hatten Mehreinnahmen zur Folge.

62000 Pflege- und Betreuungsleistungen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
432 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-4'925'422.07	-4'311'800.00	-613'622.07	-14.23
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-4'925'422.07	-4'311'800.00	-613'622.07	-14.23
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-4'925'422.07	-4'311'800.00	-613'622.07	-14.23
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-4'925'422.07	-4'311'800.00	-613'622.07	-14.23
6 Kostenstufe VI	-4'925'422.07	-4'311'800.00	-613'622.07	-14.23

Der Pflegebedarf der Bewohner hat sich weiter erhöht.

90000 Nebenbetriebe

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'084.60	0.00	15'084.60	100.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	1'183.90	0.00	1'183.90	100.00
304 Personalversicherungsbeiträge	1'035.00	0.00	1'035.00	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	87.55	0.00	87.55	100.00
313 Verbrauchsmaterialien	179.00	3'500.00	-3'321.00	-94.89
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	1'745.45	4'000.00	-2'254.55	-56.36
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	19'315.50	7'500.00	11'815.50	157.54
432 Spital- und Heimplatz, Kostgelder	-6'229.56	-17'000.00	10'770.44	63.36
435 Verkäufe	-300'899.70	-300'000.00	-899.70	-0.30
436 Rückerstattungen	-2'449.55	-1'400.00	-1'049.55	-74.97
439 Uebrige	-15'000.00	0.00	-15'000.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-305'263.31	-310'900.00	5'636.69	1.81
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-305'263.31	-310'900.00	5'636.69	1.81
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-305'263.31	-310'900.00	5'636.69	1.81
6 Kostenstufe VI	-305'263.31	-310'900.00	5'636.69	1.81

99000 Direktabschreibungen / Ausgleich Spezialfinanzierung

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	52'800.00	-52'800.00	-100.00
313 Verbrauchsmaterialien	0.00	44'000.00	-44'000.00	-100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	0.00	96'800.00	-96'800.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	0.00	96'800.00	-96'800.00	-100.00
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	0.00	96'800.00	-96'800.00	-100.00
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	0.00	96'800.00	-96'800.00	-100.00
380 Einlagen Spezialfinanzierungen	392'303.92	0.00	392'303.92	100.00
6 Kostenstufe VI	392'303.92	96'800.00	295'503.92	305.27

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Anlagebuchhaltung beim Kirchfeld muss nach den Kriterien des KVG geführt werden. Bisher wurden diverse Beschaffungen als Sofortabschreibungen in der Laufenden Rechnung verbucht. Diese Praxis verursacht Probleme mit der Anlagebuchhaltung. Aus diesem Grund werden diese Beschaffungen neu über die Investitionsrechnung abgerechnet und anschliessend in der Anlagebuchhaltung erfasst (Fr. 179'915.95). Die Rechnung Kirchfeld wird dann via Abschreibungen jährlich anteilmässig belastet. Aufgrund der Anlagebuchhaltung stieg dann auch der Abschreibungsbedarf (plus Fr. 116'867.26).
- Statt einem Aufwandüberschuss erzielt das Kirchfeld einen Ertragsüberschuss von Fr. 392'303.92.

4.2.8 Soziale Wohlfahrt

Zusammenzug Soziale Wohlfahrt

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	847.50	3'000.00	-2'152.50	-71.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'053'856.85	1'005'100.00	48'756.85	4.85
303	Sozialversicherungsbeiträge	81'165.20	82'900.00	-1'734.80	-2.09
304	Personalversicherungsbeiträge	52'970.60	67'200.00	-14'229.40	-21.17
305	Unfall- und Krankenversicherung	6'585.50	8'900.00	-2'314.50	-26.01
309	Übriger Personalaufwand	19'473.90	32'200.00	-12'726.10	-39.52
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	3'809.45	5'200.00	-1'390.55	-26.74
311	Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge	1'085.10	1'500.00	-414.90	-27.66
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'158.70	1'500.00	-341.30	-22.75
313	Verbrauchsmaterialien	43'338.40	60'000.00	-16'661.60	-27.77
314	DL Dritter für den baulichen Unter	11'160.85	0.00	11'160.85	100.00
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	9'724.90	8'000.00	1'724.90	21.56
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	40'533.75	36'600.00	3'933.75	10.75
317	Spesenentschädigungen	534.90	0.00	534.90	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	62'345.98	26'300.00	36'045.98	137.06
319	Übriger Sachaufwand	4'528.25	5'000.00	-471.75	-9.44
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'393'119.83	1'343'400.00	49'719.83	3.70
431	Gebühren für Amtshandlungen	-55.00	0.00	-55.00	-100.00
432	Spital- und Heimplatz, Kostgelder	0.40	0.00	0.40	100.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-97'863.30	-115'900.00	18'036.70	15.56
436	Rückerstattungen	-3'064'882.21	-2'265'500.00	-799'382.21	-35.29
439	Uebrige	-5'438.30	0.00	-5'438.30	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-1'775'118.58	-1'038'000.00	-737'118.58	-71.01
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-1'775'118.58	-1'038'000.00	-737'118.58	-71.01
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-1'775'118.58	-1'038'000.00	-737'118.58	-71.01
352	Gemeinden	104'820.10	98'000.00	6'820.10	6.96
361	Kanton	7'333'325.60	7'483'800.00	-150'474.40	-2.01
362	Gemeinden	36'313.60	34'000.00	2'313.60	6.80
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	36'972.00	35'000.00	1'972.00	5.63
365	Private Institutionen	272'878.75	249'600.00	23'278.75	9.33
366	Private Haushalte	6'015'355.30	5'096'000.00	919'355.30	18.04
384	Einlagen Spezialfonds	2'438.30	0.00	2'438.30	100.00
451	Kanton	-97'268.00	-24'000.00	-73'268.00	-305.28
460	Bund	-52'622.15	-13'200.00	-39'422.15	-298.65
461	Kanton	-145'063.65	-70'000.00	-75'063.65	-107.23
469	Uebrige	-5'000.00	-5'000.00	0.00	0.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-30'451.80	0.00	-30'451.80	-100.00
6	Kostenstufe VI	11'696'579.47	11'846'200.00	-149'620.53	-1.26

Details Soziale Wohlfahrt

550130 Krankenversicherung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
361	Kanton	1'114'527.00	1'280'600.00	-166'073.00	-12.97
365	Private Institutionen	21'804.35	26'000.00	-4'195.65	-16.14
6	Kostenstufe VI	1'136'331.35	1'306'600.00	-170'268.65	-13.03

550140 Ergänzungsleistungen

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
361	Kanton	3'621'511.00	3'670'400.00	-48'889.00	-1.33
6	Kostenstufe VI	3'621'511.00	3'670'400.00	-48'889.00	-1.33

550150 Arbeitslosenfürsorge

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	52'739.50	61'200.00	-8'460.50	-13.82
303	Sozialversicherungsbeiträge	4'129.85	4'900.00	-770.15	-15.72
304	Personalversicherungsbeiträge	1'679.95	3'300.00	-1'620.05	-49.09
305	Unfall- und Krankenversicherung	350.65	500.00	-149.35	-29.87
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	-500.00	-100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	75.00	200.00	-125.00	-62.50
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	356.58	500.00	-143.42	-28.68
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	59'331.53	72'100.00	-12'768.47	-17.71
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	59'331.53	72'100.00	-12'768.47	-17.71
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	59'331.53	72'100.00	-12'768.47	-17.71
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	59'331.53	72'100.00	-12'768.47	-17.71
6	Kostenstufe VI	59'331.53	72'100.00	-12'768.47	-17.71

550160 Wohnungswesen

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'432.10	12'600.00	-167.90	-1.33
303	Sozialversicherungsbeiträge	975.10	1'100.00	-124.90	-11.35
304	Personalversicherungsbeiträge	783.20	900.00	-116.80	-12.98
305	Unfall- und Krankenversicherung	83.25	300.00	-216.75	-72.25
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	-500.00	-100.00
317	Spesenentschädigungen	43.20	0.00	43.20	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	14'316.85	15'400.00	-1'083.15	-7.03
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	14'316.85	15'400.00	-1'083.15	-7.03
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	14'316.85	15'400.00	-1'083.15	-7.03
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	14'316.85	15'400.00	-1'083.15	-7.03
365	Private Institutionen	840.00	4'700.00	-3'860.00	-82.13
366	Private Haushalte	83'646.00	0.00	83'646.00	100.00
6	Kostenstufe VI	98'802.85	20'100.00	78'702.85	391.56

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Mietzinsbeihilfen waren nicht budgetiert.

55017 Familie plus

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	607.50	0.00	607.50	100.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	271'245.10	263'700.00	7'545.10	2.86
303	Sozialversicherungsbeiträge	21'316.80	21'600.00	-283.20	-1.31
304	Personalversicherungsbeiträge	8'087.35	8'900.00	-812.65	-9.13
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'768.80	2'100.00	-331.20	-15.77
309	Übriger Personalaufwand	7'689.60	10'300.00	-2'610.40	-25.34
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'085.10	500.00	585.10	117.02
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	471.55	700.00	-228.45	-32.64
313	Verbrauchsmaterialien	35'100.00	50'000.00	-14'900.00	-29.80
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	12'000.00	12'400.00	-400.00	-3.23
318	Dienstleistungen, Honorare	10'012.70	800.00	9'212.70	1'151.59
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	369'384.50	373'000.00	-3'615.50	-0.97
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	0.40	0.00	0.40	100.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-93'164.40	-112'900.00	19'735.60	17.48
436	Rückerstattungen	-2'280.00	0.00	-2'280.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	273'940.50	260'100.00	13'840.50	5.32
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	273'940.50	260'100.00	13'840.50	5.32
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	273'940.50	260'100.00	13'840.50	5.32
365	Private Institutionen	211'954.40	194'400.00	17'554.40	9.03
366	Private Haushalte	21'808.60	0.00	21'808.60	100.00
451	Kanton	-70'126.00	0.00	-70'126.00	-100.00
460	Bund	-52'622.15	-13'200.00	-39'422.15	-298.65
469	Uebrige	-5'000.00	-5'000.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	379'955.35	436'300.00	-56'344.65	-12.91

Allgemeine Bemerkungen:

- Ab 1. August 2009 wurde die Einführung von Betreuungsgutscheinen gemäss Bericht und Antrag Nr. 1400 umgesetzt. Dadurch stiegen der Lohnaufwand und die Beiträge an Private, und im Gegenzug gab es Bundesbeiträge.
- Der Kanton bezahlte einen unerwarteten Förderbeitrag.
- Die Auslastung der schulergänzenden Kinderbetreuung war tiefer als erwartet. Entsprechend sind sowohl die Kosten für Verbrauchsmaterial als auch die Benützungsgebühren tiefer ausgefallen.

5502 AHV-Zweigstelle

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	97'881.85	87'500.00	10'381.85	11.86
303	Sozialversicherungsbeiträge	7'504.90	6'700.00	804.90	12.01
304	Personalversicherungsbeiträge	8'295.60	8'900.00	-604.40	-6.79
305	Unfall- und Krankenversicherung	554.40	900.00	-345.60	-38.40
309	Übriger Personalaufwand	0.00	5'900.00	-5'900.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	57.00	0.00	57.00	100.00
319	Übriger Sachaufwand	20.00	1'500.00	-1'480.00	-98.67
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	114'313.75	111'400.00	2'913.75	2.62
436	Rückerstattungen	-1'457.40	0.00	-1'457.40	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	112'856.35	111'400.00	1'456.35	1.31
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	112'856.35	111'400.00	1'456.35	1.31
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	112'856.35	111'400.00	1'456.35	1.31
366	Private Haushalte	175.00	0.00	175.00	100.00
451	Kanton	-27'142.00	-24'000.00	-3'142.00	-13.09
6	Kostenstufe VI	85'889.35	87'400.00	-1'510.65	-1.73

5503 Altersbetreuung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	36'000.00	35'000.00	1'000.00	2.86
365	Private Institutionen	15'138.00	15'500.00	-362.00	-2.34
6	Kostenstufe VI	51'138.00	50'500.00	638.00	1.26

5504 Jugendbetreuung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	141'534.05	108'400.00	33'134.05	30.57
303	Sozialversicherungsbeiträge	11'064.75	10'400.00	664.75	6.39
304	Personalversicherungsbeiträge	4'880.00	6'900.00	-2'020.00	-29.28
305	Unfall- und Krankenversicherung	950.55	1'000.00	-49.45	-4.95
309	Übriger Personalaufwand	3'863.00	5'000.00	-1'137.00	-22.74
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	551.05	0.00	551.05	100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	687.15	800.00	-112.85	-14.11
313	Verbrauchsmaterialien	6'936.45	10'000.00	-3'063.55	-30.64
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	11'160.85	0.00	11'160.85	100.00
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	9'724.90	7'000.00	2'724.90	38.93
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	28'533.75	24'200.00	4'333.75	17.91
317	Spesenentschädigungen	119.80	0.00	119.80	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	13'097.50	6'000.00	7'097.50	118.29
319	Übriger Sachaufwand	808.80	0.00	808.80	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	233'912.60	179'700.00	54'212.60	30.17
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-4'698.90	-3'000.00	-1'698.90	-56.63
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	229'213.70	176'700.00	52'513.70	29.72
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	229'213.70	176'700.00	52'513.70	29.72
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	229'213.70	176'700.00	52'513.70	29.72
6	Kostenstufe VI	229'213.70	176'700.00	52'513.70	29.72

Gemeinderatskredite:

- Für das Projekt "Sozialräumliche Jugendarbeit" wurde eine befristete Projektstelle genehmigt (Fr. 23'000.00).
- Für die Jugendlichen wurde die Anschaffung eines Baucontainers beim Steinkreis Allmendstrasse bewilligt (Fr. 15'000.00).
- Aufgrund des Stellenwechsels bewilligte der Gemeinderat eine befristete externe Praxisbegleitung und Coaching.

55051 Allgemeine Fürsorge

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300 Behörden, Kommissionen	240.00	3'000.00	-2'760.00	-92.00
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	478'024.25	471'700.00	6'324.25	1.34
303 Sozialversicherungsbeiträge	36'173.80	38'200.00	-2'026.20	-5.30
304 Personalversicherungsbeiträge	29'244.50	38'300.00	-9'055.50	-23.64
305 Unfall- und Krankenversicherung	2'877.85	4'100.00	-1'222.15	-29.81
309 Übriger Personalaufwand	7'921.30	10'000.00	-2'078.70	-20.79
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	2'954.50	4'000.00	-1'045.50	-26.14
317 Spesenentschädigungen	371.90	0.00	371.90	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	12'339.90	17'000.00	-4'660.10	-27.41
319 Übriger Sachaufwand	3'665.00	3'500.00	165.00	4.71
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	573'813.00	589'800.00	-15'987.00	-2.71
431 Gebühren für Amtshandlungen	-55.00	0.00	-55.00	-100.00
436 Rückerstattungen	-1'000.00	-500.00	-500.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	572'758.00	589'300.00	-16'542.00	-2.81
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	572'758.00	589'300.00	-16'542.00	-2.81
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	572'758.00	589'300.00	-16'542.00	-2.81
352 Gemeinden	104'820.10	98'000.00	6'820.10	6.96
361 Kanton	2'597'287.60	2'532'800.00	64'487.60	2.55
362 Gemeinden	33'763.60	34'000.00	-236.40	-0.70
365 Private Institutionen	8'670.00	9'000.00	-330.00	-3.67
366 Private Haushalte	1'657.45	6'000.00	-4'342.55	-72.38
6 Kostenstufe VI	3'318'956.75	3'269'100.00	49'856.75	1.53

Gemeinderatskredite:

- ZiSG Beitragsfonds für fördernde Sozialhilfe; Es wird einem Sonderkredit von Fr. 1.24 pro Einwohner per 2009 zugestimmt.
- Für den Einsatz des Sozialinspektors der Gemeinde Emmen wurde eine Leistungsvereinbarung unterzeichnet.

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Beitrag an den Kanton für die Heimfinanzierung (SEG Gesetz über die sozialen Einrichtungen) ist höher ausgefallen.

55052 Gesetzliche Fürsorge

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
436 Rückerstattungen	-2'598'273.24	-1'895'000.00	-703'273.24	-37.11
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-2'598'273.24	-1'895'000.00	-703'273.24	-37.11
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-2'598'273.24	-1'895'000.00	-703'273.24	-37.11
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-2'598'273.24	-1'895'000.00	-703'273.24	-37.11
366 Private Haushalte	5'224'765.80	4'470'000.00	754'765.80	16.89
461 Kanton	-145'063.65	-70'000.00	-75'063.65	-107.23
6 Kostenstufe VI	2'481'428.91	2'505'000.00	-23'571.09	-0.94

Allgemeine Bemerkungen:

- Obwohl die Anzahl Dossiers gegenüber dem Vorjahr nur leicht gesunken sind, konnten die Budgetvorgaben eingehalten werden. Gegenüber dem Vorjahr sank der Nettoaufwand wie geplant um Fr. 380'000.00.

550530 Alimenteninkasso

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
318	Dienstleistungen, Honorare	16'486.70	2'000.00	14'486.70	724.34
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	16'486.70	2'000.00	14'486.70	724.34
436	Rückerstattungen	-461'323.27	-370'000.00	-91'323.27	-24.68
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-444'836.57	-368'000.00	-76'836.57	-20.88
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-444'836.57	-368'000.00	-76'836.57	-20.88
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-444'836.57	-368'000.00	-76'836.57	-20.88
366	Private Haushalte	613'587.25	500'000.00	113'587.25	22.72
6	Kostenstufe VI	168'750.68	132'000.00	36'750.68	27.84

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Bevorschussungen sind um 11 Dossiers angestiegen. Der Inkassoaufwand wird immer aufwändiger. Die Rücklaufquote der bevorschussten Alimente ist mit 63 % vergleichsweise hoch.

55055 Hilfsaktionen

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	228.90	0.00	228.90	100.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'301.95	0.00	1'301.95	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	9'995.60	0.00	9'995.60	100.00
319	Übriger Sachaufwand	34.45	0.00	34.45	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	11'560.90	0.00	11'560.90	100.00
436	Rückerstattungen	-548.30	0.00	-548.30	-100.00
439	Uebrige	-5'438.30	0.00	-5'438.30	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	5'574.30	0.00	5'574.30	100.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	5'574.30	0.00	5'574.30	100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	5'574.30	0.00	5'574.30	100.00
362	Gemeinden	2'550.00	0.00	2'550.00	100.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	972.00	0.00	972.00	100.00
365	Private Institutionen	14'472.00	0.00	14'472.00	100.00
366	Private Haushalte	69'715.20	120'000.00	-50'284.80	-41.90
384	Einlagen Spezialfonds	2'438.30	0.00	2'438.30	100.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-30'451.80	0.00	-30'451.80	-100.00
6	Kostenstufe VI	65'270.00	120'000.00	-54'730.00	-45.61

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Mutterschaftsbeihilfe von Fr. 61'247.35 (Budget 120'000.00) wurden unter der gesetzlichen Fürsorge verbucht.
- Die ausbezahlten AHV/IV-Beihilfen (Fr. 58'870.00) waren nicht budgetiert.

4.2.9 Verkehr

Zusammenzug Verkehr

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
309 Übriger Personalaufwand	150.00	1'500.00	-1'350.00	-90.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	6'034.65	2'000.00	4'034.65	201.73
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	27'279.20	51'000.00	-23'720.80	-46.51
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	117'823.65	134'600.00	-16'776.35	-12.46
313 Verbrauchsmaterialien	66'459.53	37'000.00	29'459.53	79.62
314 DL Dritter für den baulichen Unter	497'724.15	459'500.00	38'224.15	8.32
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	17'419.70	18'000.00	-580.30	-3.22
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'533.50	1'600.00	-66.50	-4.16
317 Spesenentschädigungen	461.55	1'000.00	-538.45	-53.85
318 Dienstleistungen, Honorare	450'619.53	324'200.00	126'419.53	38.99
319 Übriger Sachaufwand	210'674.65	22'300.00	188'374.65	844.73
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'396'180.11	1'052'700.00	343'480.11	32.63
431 Gebühren für Amtshandlungen	-430.00	0.00	-430.00	-100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-199'353.00	-203'000.00	3'647.00	1.80
435 Verkäufe	-6'600.00	0.00	-6'600.00	-100.00
436 Rückerstattungen	-56'379.50	-5'500.00	-50'879.50	-925.08
439 Uebrige	-627'540.00	-4'000.00	-623'540.00	-15'588.50
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	505'877.61	840'200.00	-334'322.39	-39.79
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	505'877.61	840'200.00	-334'322.39	-39.79
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	505'877.61	840'200.00	-334'322.39	-39.79
362 Gemeinden	1'965'025.00	1'570'000.00	395'025.00	25.16
363 Eigene Anstalten	15'000.00	15'000.00	0.00	0.00
365 Private Institutionen	26'600.00	43'000.00	-16'400.00	-38.14
366 Private Haushalte	26'131.65	34'800.00	-8'668.35	-24.91
384 Einlagen Spezialfonds	624'500.00	0.00	624'500.00	100.00
469 Uebrige	-65'630.30	-30'000.00	-35'630.30	-118.77
484 Entnahmen aus Spezialfonds	-560'084.70	-160'000.00	-400'084.70	-250.05
6 Kostenstufe VI	2'537'419.26	2'313'000.00	224'419.26	9.70

Details Verkehr

5601 Neubau Strassen und Wege

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
309 Übriger Personalaufwand	150.00	1'500.00	-1'350.00	-90.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'527.60	2'000.00	-472.40	-23.62
314 DL Dritter für den baulichen Unter	97'239.90	40'000.00	57'239.90	143.10
317 Spesenentschädigungen	461.55	1'000.00	-538.45	-53.85
318 Dienstleistungen, Honorare	420'804.23	299'700.00	121'104.23	40.41
319 Übriger Sachaufwand	210'474.65	22'000.00	188'474.65	856.70
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	730'657.93	366'200.00	364'457.93	99.52
435 Verkäufe	-6'600.00	0.00	-6'600.00	-100.00
436 Rückerstattungen	-3'000.00	0.00	-3'000.00	-100.00
439 Uebrige	-624'500.00	0.00	-624'500.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	96'557.93	366'200.00	-269'642.07	-73.63
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	96'557.93	366'200.00	-269'642.07	-73.63
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	96'557.93	366'200.00	-269'642.07	-73.63
384 Einlagen Spezialfonds	624'500.00	0.00	624'500.00	100.00
469 Uebrige	-65'630.30	-30'000.00	-35'630.30	-118.77
484 Entnahmen aus Spezialfonds	-560'084.70	-160'000.00	-400'084.70	-250.05
6 Kostenstufe VI	95'342.93	176'200.00	-80'857.07	-45.89

Gemeinderatskredite:

- Im Bebauungsplan Zentrumszone Horw wurde der Auftrag für die Ausarbeitung des Strassenplans Ringstrasse-Kreuzung Wegmatt erteilt (Fr. 23'000.00).
- Die Realisierung der Rad- und Fusswegverbindung vom Teilkonzept Wegnetz Biregg - Waldegg (Allmend Luzern) wird mitfinanziert. Die Gemeinde Horw bezahlt 50 % an den Standard des Endausbaus der Rad- und Fusswegverbindung. Es wird weiterhin davon ausgegangen, dass der Unterhalt von der Stadt Luzern getragen wird, dass aber eine Asphaltierung als eher nicht notwendig erachtet wird, sofern sich diese nicht aus Unterhaltsgründen aufdrängt (Fr. 150'000.00). Diese Rad- und Fusswegverbindung wurde mit einem Bezug aus dem Verkehrsfonds finanziert.

Allgemeine Bemerkungen:

- Im Rahmen der Bauabrechnung Bericht und Antrag Nr. 1327 "Ausbau der Kantonsstrasse, Abschnitt Wegscheide bis Grenze Stadt Luzern" war der Landerwerb vom Grundstück Nr. 328, GB Horw, noch pendent. Verbucht wurden damals zu Lasten der Kreditabrechnung Fr. 69'900.00 (gemäss Vorschlag des Amtes für Hochbau und Immobilien des Kantons Luzern vom 12. Januar 2005). Gegen diesen Vorschlag haben die Besitzer erfolgreich Einsprache erhoben. Die Gemeinde musste nun eine Entschädigung von Fr. 274'511.95 bezahlen. Die zusätzlichen Kosten von Fr. 204'611.95 wurden mit einem Bezug aus dem Verkehrsfonds finanziert.
- Der Landerwerb des Kantons im Rahmen des Ausbaus der A2 und deren Zubringer konnte abgeschlossen werden. Aus den diversen Landabtretungen erhielt die Gemeinde einen Restbetrag von Fr. 570'100.00. Dieser Ertrag wurde gemäss bisheriger Praxis dem Verkehrsfonds gutgeschrieben.
- Der geplante Uferweg Altsagenstrasse bis Seebad wurde gemäss Entscheid Gemeinderat nicht gebaut.
- Bei der Strassenbeleuchtung mussten vermehrt Reparaturen vorgenommen werden. Diese Kosten konnten teilweise weiterverrechnet werden (siehe KART 46900).

5602 Baulicher Unterhalt

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	223'049.40	209'000.00	14'049.40	6.72
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	223'049.40	209'000.00	14'049.40	6.72
436	Rückerstattungen	-17'933.50	0.00	-17'933.50	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	205'115.90	209'000.00	-3'884.10	-1.86
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	205'115.90	209'000.00	-3'884.10	-1.86
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	205'115.90	209'000.00	-3'884.10	-1.86
6	Kostenstufe VI	205'115.90	209'000.00	-3'884.10	-1.86

Allgemeine Bemerkungen:

- Belagsaufbrüche der CKW, Swisscom etc. werden von der Gemeinde in Stand gestellt und den Werken weiterverrechnet.

5603 Betrieblicher Strassenunterhalt

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	10'496.35	26'000.00	-15'503.65	-59.63
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	115'950.30	132'600.00	-16'649.70	-12.56
313	Verbrauchsmaterialien	66'459.53	37'000.00	29'459.53	79.62
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	161'597.90	190'000.00	-28'402.10	-14.95
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	8'034.80	11'000.00	-2'965.20	-26.96
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'533.50	1'600.00	-66.50	-4.16
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	364'072.38	398'200.00	-34'127.62	-8.57
431	Gebühren für Amtshandlungen	-430.00	0.00	-430.00	-100.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-10'650.95	0.00	-10'650.95	-100.00
436	Rückerstattungen	-1'200.00	-5'500.00	4'300.00	78.18
439	Uebrige	-3'040.00	-4'000.00	960.00	24.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	348'751.43	388'700.00	-39'948.57	-10.28
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	348'751.43	388'700.00	-39'948.57	-10.28
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	348'751.43	388'700.00	-39'948.57	-10.28
365	Private Institutionen	26'600.00	43'000.00	-16'400.00	-38.14
366	Private Haushalte	26'131.65	34'800.00	-8'668.35	-24.91
6	Kostenstufe VI	401'483.08	466'500.00	-65'016.92	-13.94

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Beitrag an die Breitenstrasse wurde noch nicht in Rechnung gestellt (ca. Fr. 15'000.00).
- Aufgrund des strengen Winters stieg der Materialaufwand (plus 29'459.53).
- Der bauliche Unterhalt der Strassenschächte und die Stromkosten für die Strassenbeleuchtung sind tiefer ausgefallen.
- Die Benützung vom öffentlichen Grund wurde in Rechnung gestellt (Fr. 10'650.95).

5604 Öffentlicher Verkehr

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'406.55	2'000.00	-593.45	-29.67
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	9'007.20	15'000.00	-5'992.80	-39.95
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	4'111.30	0.00	4'111.30	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	9'961.15	500.00	9'461.15	1'892.23
319	Übriger Sachaufwand	200.00	300.00	-100.00	-33.33
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	24'686.20	17'800.00	6'886.20	38.69
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-31.40	0.00	-31.40	-100.00
436	Rückerstattungen	-34'566.00	0.00	-34'566.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-9'911.20	17'800.00	-27'711.20	-155.68
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-9'911.20	17'800.00	-27'711.20	-155.68
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-9'911.20	17'800.00	-27'711.20	-155.68
362	Gemeinden	1'965'025.00	1'570'000.00	395'025.00	25.16
363	Eigene Anstalten	15'000.00	15'000.00	0.00	0.00
6	Kostenstufe VI	1'970'113.80	1'602'800.00	367'313.80	22.92

Allgemeine Bemerkungen:

- Mit der Einführung des neuen Gesetzes für den öffentlichen Verkehr (öVG) werden der Zweckverband öffentlicher Agglomerationsverkehr und die Abteilung öffentlicher Verkehr des Kantons Luzern in einem neuen Verkehrsverbund zusammengeführt. Der neue Verband wird den Gemeindebeitrag periodengerecht einkassieren. Aus diesem Grund muss die Gemeinde innerhalb von drei Jahren ein Jahr nachholen. Im Jahr 2009 stellte der Kanton für das Jahr 2008 eine Rechnung von Fr. 590'783.00. Zusätzlich stellte er für das Jahr 2009 eine Akonto-Rechnung von Fr. 452'523.00. Budgetiert waren jedoch nur Fr. 630'000.00.
- Infolge Auflösung des Zweckverbandes öffentlicher Agglomerationsverkehr wurde der Anteil der Gemeinde Horw für den Deckungsverlust zurückbezahlt.

5605 Ruhender Verkehr

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	4'507.05	0.00	4'507.05	100.00
311	Möbilen, Maschinen, Fahrzeuge	16'782.85	25'000.00	-8'217.15	-32.87
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	466.80	0.00	466.80	100.00
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	6'829.75	5'500.00	1'329.75	24.18
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	5'273.60	7'000.00	-1'726.40	-24.66
318	Dienstleistungen, Honorare	19'854.15	24'000.00	-4'145.85	-17.27
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	53'714.20	61'500.00	-7'785.80	-12.66
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-188'670.65	-203'000.00	14'329.35	7.06
436	Rückerstattungen	320.00	0.00	320.00	100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-134'636.45	-141'500.00	6'863.55	4.85
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-134'636.45	-141'500.00	6'863.55	4.85
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-134'636.45	-141'500.00	6'863.55	4.85
6	Kostenstufe VI	-134'636.45	-141'500.00	6'863.55	4.85

Allgemeine Bemerkungen:

- Die vorgesehenen Parkuhren für die Neumattstrasse konnten infolge Verzögerungen bei der Planung noch nicht beschafft werden.
- Der budgetierte Ertrag konnte nicht erreicht werden.

4.2.10 Raum und Umwelt

Zusammenzug Raum und Umwelt

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300 Behörden, Kommissionen	7'922.50	0.00	7'922.50	100.00
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	163'060.15	159'800.00	3'260.15	2.04
303 Sozialversicherungsbeiträge	12'789.90	12'300.00	489.90	3.98
304 Personalversicherungsbeiträge	10'829.45	12'200.00	-1'370.55	-11.23
305 Unfall- und Krankenversicherung	3'332.90	1'500.00	1'832.90	122.19
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	606.30	1'200.00	-593.70	-49.48
309 Übriger Personalaufwand	2'531.00	2'500.00	31.00	1.24
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	7'362.40	3'300.00	4'062.40	123.10
311 Mobiliien, Maschinen, Fahrzeuge	2'298.65	6'500.00	-4'201.35	-64.64
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'036.70	14'000.00	-2'963.30	-21.17
313 Verbrauchsmaterialien	26'469.30	35'300.00	-8'830.70	-25.02
314 DL Dritter für den baulichen Unter	330'640.43	93'000.00	237'640.43	255.53
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	26'513.15	27'000.00	-486.85	-1.80
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	135.00	500.00	-365.00	-73.00
317 Spesenentschädigungen	65.35	400.00	-334.65	-83.66
318 Dienstleistungen, Honorare	523'540.80	455'000.00	68'540.80	15.06
319 Übriger Sachaufwand	5'644.60	3'500.00	2'144.60	61.27
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'134'778.58	828'000.00	306'778.58	37.05
431 Gebühren für Amtshandlungen	-252'452.05	-358'000.00	105'547.95	29.48
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-24'297.00	-20'000.00	-4'297.00	-21.49
435 Verkäufe	-792.00	0.00	-792.00	-100.00
436 Rückerstattungen	-17'423.63	-12'700.00	-4'723.63	-37.19
490 Sachaufwand	-435.00	0.00	-435.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	839'378.90	437'300.00	402'078.90	91.95
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	839'378.90	437'300.00	402'078.90	91.95
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	839'378.90	437'300.00	402'078.90	91.95
352 Gemeinden	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
361 Kanton	18'877.00	21'000.00	-2'123.00	-10.11
364 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	10'440.00	9'000.00	1'440.00	16.00
365 Private Institutionen	400.00	400.00	0.00	0.00
366 Private Haushalte	8'840.60	0.00	8'840.60	100.00
461 Kanton	-131'350.00	0.00	-131'350.00	-100.00
6 Kostenstufe VI	746'586.50	468'700.00	277'886.50	59.29

Details Raum und Umwelt

5701 Umweltschutz

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	2'672.50	0.00	2'672.50	100.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'600.00	0.00	3'600.00	100.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	281.85	0.00	281.85	100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	24.65	0.00	24.65	100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	446.85	2'000.00	-1'553.15	-77.66
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	3'705.75	1'800.00	1'905.75	105.88
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	135.00	500.00	-365.00	-73.00
318	Dienstleistungen, Honorare	86'186.25	88'900.00	-2'713.75	-3.05
319	Übriger Sachaufwand	3'298.30	3'300.00	-1.70	-0.05
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	100'351.15	97'500.00	2'851.15	2.92
435	Verkäufe	-670.00	0.00	-670.00	-100.00
436	Rückerstattungen	-4'702.50	-1'700.00	-3'002.50	-176.62
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	94'978.65	95'800.00	-821.35	-0.86
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	94'978.65	95'800.00	-821.35	-0.86
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	94'978.65	95'800.00	-821.35	-0.86
352	Gemeinden	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
6	Kostenstufe VI	94'978.65	96'800.00	-1'821.35	-1.88

570200 Raumplanung/Raumordnung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
300	Behörden, Kommissionen	5'250.00	0.00	5'250.00	100.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	83.40	0.00	83.40	100.00
309	Übriger Personalaufwand	430.00	0.00	430.00	100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	6'678.85	0.00	6'678.85	100.00
317	Spesenentschädigungen	8.95	0.00	8.95	100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	342'731.10	220'000.00	122'731.10	55.79
319	Übriger Sachaufwand	1'721.30	0.00	1'721.30	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	356'903.60	220'000.00	136'903.60	62.23
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	356'903.60	220'000.00	136'903.60	62.23
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	356'903.60	220'000.00	136'903.60	62.23
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	356'903.60	220'000.00	136'903.60	62.23
6	Kostenstufe VI	356'903.60	220'000.00	136'903.60	62.23

Gemeinderatskredite:

- Für die Gemeinschaftsplanung Raumentwicklungskonzept Luzern Süd wurde einer Planungsvereinbarung zugestimmt (Fr. 35'000.00).
- Der Gemeinderat hat eine Vorprojektstudie und die Anpassung des Bebauungsplans Ortskern in Auftrag gegeben (Fr. 50'000.00).

570300 Bauwesen

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
309 Übriger Personalaufwand	600.00	0.00	600.00	100.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	65.70	0.00	65.70	100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	289.45	0.00	289.45	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	25'380.75	75'000.00	-49'619.25	-66.16
319 Übriger Sachaufwand	575.00	0.00	575.00	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	26'910.90	75'000.00	-48'089.10	-64.12
431 Gebühren für Amtshandlungen	-252'452.05	-358'000.00	105'547.95	29.48
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-197.00	0.00	-197.00	-100.00
435 Verkäufe	-122.00	0.00	-122.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-225'860.15	-283'000.00	57'139.85	20.19
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-225'860.15	-283'000.00	57'139.85	20.19
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-225'860.15	-283'000.00	57'139.85	20.19
6 Kostenstufe VI	-225'860.15	-283'000.00	57'139.85	20.19

Allgemeine Bemerkungen:

- Der externe Beratungsaufwand bei Baufragen fiel geringer aus.
- Der Ertrag der Baubewilligungsgebühren hängt von der Anzahl Baugesuche, der Komplexität dieser Gesuche und von der Bausumme ab. Die Budgeterwartungen waren zu hoch.

570500 Tierkörpersammelstelle

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
318 Dienstleistungen, Honorare	3'626.75	4'800.00	-1'173.25	-24.44
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	3'626.75	4'800.00	-1'173.25	-24.44
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	3'626.75	4'800.00	-1'173.25	-24.44
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	3'626.75	4'800.00	-1'173.25	-24.44
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	3'626.75	4'800.00	-1'173.25	-24.44
6 Kostenstufe VI	3'626.75	4'800.00	-1'173.25	-24.44

570800 Wasserbau

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
313	Verbrauchsmaterialien	6'153.00	11'500.00	-5'347.00	-46.50
314	DL Dritter für den baulichen Unter	273'572.35	40'000.00	233'572.35	583.93
318	Dienstleistungen, Honorare	28'681.40	14'000.00	14'681.40	104.87
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	308'406.75	65'500.00	242'906.75	370.85
436	Rückerstattungen	-7'546.28	-10'000.00	2'453.72	24.54
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	300'860.47	55'500.00	245'360.47	442.09
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	300'860.47	55'500.00	245'360.47	442.09
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	300'860.47	55'500.00	245'360.47	442.09
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	10'440.00	9'000.00	1'440.00	16.00
461	Kanton	-130'000.00	0.00	-130'000.00	-100.00
6	Kostenstufe VI	181'300.47	64'500.00	116'800.47	181.09

Gemeinderatskredite:

- Für die Sanierung des Schwesternbergbachs wurde für die Ausarbeitung des Detailprojekts ein Projektierungskredit gutgeheissen (Fr. 14'000.00).
- Für die Ausarbeitung eines Vorprojekts zur Verlegung des Steinibachs beim Bebauungsplan Zentrumszone wurde ein Zusatzauftrag erteilt (Fr. 16'000.00).

Allgemeine Bemerkungen:

- Aufgrund der Unwetter im Sommer 2009 mussten unter anderem der Dorfbach, der Bachtelbach, der Hofmattbach und der Grisigenbach saniert werden. An die Kosten von rund 254'000.00 Franken werden Bund und Kanton Beiträge von ca. Fr. 130'000.00 leisten.

571100 Friedhof/Bestattungswesen

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	158'665.85	157'800.00	865.85	0.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	12'424.65	12'300.00	124.65	1.01
304	Personalversicherungsbeiträge	10'829.45	12'200.00	-1'370.55	-11.23
305	Unfall- und Krankenversicherung	3'304.25	1'500.00	1'804.25	120.28
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	606.30	1'200.00	-593.70	-49.48
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	-500.00	-100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	171.00	1'000.00	-829.00	-82.90
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'009.20	5'500.00	-3'490.80	-63.47
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'036.70	14'000.00	-2'963.30	-21.17
313	Verbrauchsmaterialien	16'610.55	22'000.00	-5'389.45	-24.50
314	DL Dritter für den baulichen Unter	46'330.10	43'000.00	3'330.10	7.74
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	26'513.15	27'000.00	-486.85	-1.80
317	Spesenentschädigungen	50.00	200.00	-150.00	-75.00
318	Dienstleistungen, Honorare	3'480.85	4'300.00	-819.15	-19.05
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	292'032.05	302'500.00	-10'467.95	-3.46
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-24'100.00	-20'000.00	-4'100.00	-20.50
436	Rückerstattungen	126.15	0.00	126.15	100.00
490	Sachaufwand	-435.00	0.00	-435.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	267'623.20	282'500.00	-14'876.80	-5.27
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	267'623.20	282'500.00	-14'876.80	-5.27
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	267'623.20	282'500.00	-14'876.80	-5.27
366	Private Haushalte	8'840.60	0.00	8'840.60	100.00
6	Kostenstufe VI	276'463.80	282'500.00	-6'036.20	-2.14

571200 Naturschutz

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	794.30	2'000.00	-1'205.70	-60.29
305	Unfall- und Krankenversicherung	4.00	0.00	4.00	100.00
309	Übriger Personalaufwand	1'501.00	2'000.00	-499.00	-24.95
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	0.00	300.00	-300.00	-100.00
314	DL Dritter für den baulichen Unter	10'737.98	10'000.00	737.98	7.38
317	Spesenentschädigungen	6.40	200.00	-193.60	-96.80
318	Dienstleistungen, Honorare	33'453.70	48'000.00	-14'546.30	-30.30
319	Übriger Sachaufwand	50.00	200.00	-150.00	-75.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	46'547.38	62'700.00	-16'152.62	-25.76
436	Rückerstattungen	-5'301.00	-1'000.00	-4'301.00	-430.10
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	41'246.38	61'700.00	-20'453.62	-33.15
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	41'246.38	61'700.00	-20'453.62	-33.15
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	41'246.38	61'700.00	-20'453.62	-33.15
361	Kanton	18'877.00	21'000.00	-2'123.00	-10.11
365	Private Institutionen	400.00	400.00	0.00	0.00
461	Kanton	-1'350.00	0.00	-1'350.00	-100.00
6	Kostenstufe VI	59'173.38	83'100.00	-23'926.62	-28.79

4.2.11 Wasser

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	251'214.90	253'500.00	-2'285.10	-0.90
303 Sozialversicherungsbeiträge	19'268.05	19'700.00	-431.95	-2.19
304 Personalversicherungsbeiträge	19'745.70	21'900.00	-2'154.30	-9.84
305 Unfall- und Krankenversicherung	4'776.35	2'100.00	2'676.35	127.45
309 Übriger Personalaufwand	2'500.14	3'000.00	-499.86	-16.66
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	26'182.57	27'000.00	-817.43	-3.03
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	147'135.92	185'000.00	-37'864.08	-20.47
313 Verbrauchsmaterialien	13'491.04	25'000.00	-11'508.96	-46.04
314 DL Dritter für den baulichen Unter	275'714.99	153'000.00	122'714.99	80.21
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	21'930.77	26'000.00	-4'069.23	-15.65
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	22.29	2'200.00	-2'177.71	-98.99
317 Spesenentschädigungen	0.00	600.00	-600.00	-100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	923'525.03	912'900.00	10'625.03	1.16
319 Übriger Sachaufwand	5'071.11	6'000.00	-928.89	-15.48
390 Büro- und Schulmaterial	53'731.85	24'000.00	29'731.85	123.88
391 EDV-Dienstleistungen	21'800.00	21'800.00	0.00	0.00
394 Total Int. Verrechn. Management	21'610.00	10'900.00	10'710.00	98.26
396 Zinsen	24'185.00	39'000.00	-14'815.00	-37.99
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'831'905.71	1'733'600.00	98'305.71	5.67
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-58'903.07	-58'000.00	-903.07	-1.56
435 Verkäufe	-1'638'708.23	-1'518'500.00	-120'208.23	-7.92
436 Rückerstattungen	-134'006.30	-113'000.00	-21'006.30	-18.59
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	288.11	44'100.00	-43'811.89	-99.35
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	288.11	44'100.00	-43'811.89	-99.35
331 VV ordentliche Abschreibungen	359'489.77	186'000.00	173'489.77	93.27
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	359'777.88	230'100.00	129'677.88	56.36
380 Einlagen Spezialfinanzierungen	191'981.34	0.00	191'981.34	100.00
452 Gemeinden	-551'759.22	-40'000.00	-511'759.22	-1'279.40
480 Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	0.00	-190'100.00	190'100.00	100.00
6 Kostenstufe VI	0.00	0.00	0.00	0.00

Allgemeine Bemerkungen:

- Dank weiterer Optimierung der Einschaltzeiten der Wasserpumpen konnte der Stromaufwand reduziert werden. Insgesamt war das Budget für Stromverbrauch zu hoch.
- Aufgrund der Zustandsaufnahmen mussten diverse Hydranten saniert werden. Für die dringendsten Sanierungen bewilligte der Gemeinderat Fr. 120'000.00 als gebundenen Aufwand. An die Gebäudeversicherung wurde ein Beitragsgesuch von Fr. 46'000.00 gestellt.
- Für diverse Bauabrechnungen konnten bei der Gebäudeversicherung die zugesicherten Beiträge abgerechnet werden.
- Die Abschreibungen wurden anhand der Werte der Anlagebuchhaltung verbucht.
- Die Leistungen des Werkhofes wurden intern verrechnet.

4.2.12 Siedlungsentwässerung

Spezialfinanzierung Siedlungsentwässerung

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	254'971.45	262'700.00	-7'728.55	-2.94
303	Sozialversicherungsbeiträge	19'699.50	20'400.00	-700.50	-3.43
304	Personalversicherungsbeiträge	18'420.35	22'600.00	-4'179.65	-18.49
305	Unfall- und Krankenversicherung	2'945.95	2'300.00	645.95	28.08
309	Übriger Personalaufwand	824.44	2'500.00	-1'675.56	-67.02
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	250.95	500.00	-249.05	-49.81
311	Möbilen, Maschinen, Fahrzeuge	2'783.37	12'500.00	-9'716.63	-77.73
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	84'138.29	92'000.00	-7'861.71	-8.55
313	Verbrauchsmaterialien	5'311.28	5'000.00	311.28	6.23
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	474'239.38	495'000.00	-20'760.62	-4.19
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	59'112.69	90'000.00	-30'887.31	-34.32
318	Dienstleistungen, Honorare	218'793.67	205'000.00	13'793.67	6.73
390	Büro- und Schulmaterial	17'050.00	17'100.00	-50.00	-0.29
391	EDV-Dienstleistungen	15'500.00	15'500.00	0.00	0.00
394	Total Int. Verrechn. Management	40'076.00	7'800.00	32'276.00	413.79
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'214'117.32	1'250'900.00	-36'782.68	-2.94
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-1'352'362.07	-1'460'000.00	107'637.93	7.37
436	Rückerstattungen	-5'790.19	-3'000.00	-2'790.19	-93.01
496	Zinsen	-251'341.00	-200'000.00	-51'341.00	-25.67
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-395'375.94	-412'100.00	16'724.06	4.06
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-395'375.94	-412'100.00	16'724.06	4.06
331	VV ordentliche Abschreibungen	105'024.93	186'000.00	-80'975.07	-43.53
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-290'351.01	-226'100.00	-64'251.01	-28.42
352	Gemeinden	524'400.00	555'000.00	-30'600.00	-5.51
452	Gemeinden	-31'856.09	-30'000.00	-1'856.09	-6.19
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	-202'192.90	-298'900.00	96'707.10	32.35
6	Kostenstufe VI	0.00	0.00	0.00	0.00

Allgemeine Bemerkungen:

- Für die Kanalspülungen wurde ein Unterhaltsplan mit sechs Zonen definiert. Der Kanalunterhalt kann aufgrund dieser Grundlage optimiert werden.
- Der Verband schüttete einen Gewinn von Fr. 27'600.00 aus.
- Die Gebühren wurden anhand des geplanten neuen Reglements budgetiert. Dieses wird aber frühestens Mitte 2010 rechtskräftig.

4.2.13 Abfallbeseitigung

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	80'000.00	-80'000.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	5'742.40	18'500.00	-12'757.60	-68.96
311	Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge	87'500.00	5'800.00	81'700.00	1'408.62
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'175.00	0.00	1'175.00	100.00
313	Verbrauchsmaterialien	304.70	2'500.00	-2'195.30	-87.81
314	DL Dritter für den baulichen Unter	239.85	5'000.00	-4'760.15	-95.20
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	1'450'623.50	1'466'000.00	-15'376.50	-1.05
319	Übriger Sachaufwand	360.30	1'500.00	-1'139.70	-75.98
390	Büro- und Schulmaterial	8'800.00	8'800.00	0.00	0.00
391	EDV-Dienstleistungen	8'000.00	8'000.00	0.00	0.00
394	Total Int. Verrechn. Management	204'508.00	4'000.00	200'508.00	5'012.70
396	Zinsen	6'676.00	16'100.00	-9'424.00	-58.53
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'773'929.75	1'618'200.00	155'729.75	9.62
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-785'013.71	-747'600.00	-37'413.71	-5.00
436	Rückerstattungen	-624'829.06	-477'500.00	-147'329.06	-30.85
439	Uebrige	-225'222.50	-280'000.00	54'777.50	19.56
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	138'864.48	113'100.00	25'764.48	22.78
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	138'864.48	113'100.00	25'764.48	22.78
331	VV ordentliche Abschreibungen	14'631.04	55'900.00	-41'268.96	-73.83
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	153'495.52	169'000.00	-15'504.48	-9.17
452	Gemeinden	-139'866.75	-117'500.00	-22'366.75	-19.04
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	-13'628.77	-51'500.00	37'871.23	73.54
6	Kostenstufe VI	0.00	0.00	0.00	0.00

Details Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

57041 Abfallentsorgung Allgemein

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	80'000.00	-80'000.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	5'742.40	18'500.00	-12'757.60	-68.96
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	87'500.00	5'800.00	81'700.00	1'408.62
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'175.00	0.00	1'175.00	100.00
313	Verbrauchsmaterialien	304.70	2'500.00	-2'195.30	-87.81
314	DL Dritter für den baulichen Unter	239.85	5'000.00	-4'760.15	-95.20
318	Dienstleistungen, Honorare	953'115.60	1'011'600.00	-58'484.40	-5.78
319	Übriger Sachaufwand	360.30	1'500.00	-1'139.70	-75.98
390	Büro- und Schulmaterial	8'800.00	8'800.00	0.00	0.00
391	EDV-Dienstleistungen	8'000.00	8'000.00	0.00	0.00
394	Total Int. Verrechn. Management	204'508.00	4'000.00	200'508.00	5'012.70
396	Zinsen	6'676.00	5'400.00	1'276.00	23.63
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'276'421.85	1'152'100.00	124'321.85	10.79
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-785'013.71	-747'600.00	-37'413.71	-5.00
436	Rückerstattungen	-543'359.21	-477'500.00	-65'859.21	-13.79
439	Uebrige	-1'776.00	0.00	-1'776.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-53'727.07	-73'000.00	19'272.93	26.40
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-53'727.07	-73'000.00	19'272.93	26.40
331	VV ordentliche Abschreibungen	14'631.04	42'900.00	-28'268.96	-65.90
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-39'096.03	-30'100.00	-8'996.03	-29.89
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	-13'628.77	-51'500.00	37'871.23	73.54
6	Kostenstufe VI	-52'724.80	-81'600.00	28'875.20	35.39

Gemeinderatskredite:

Bei der Abfallsammelstelle Ennethorw soll eine Unterflursammelstelle eingerichtet werden (Fr. 59'600.00).

Allgemeine Bemerkungen:

- Die gesamten Lohnkosten wurden unter dem Werkhof verbucht. Stattdessen wurde aufgrund der Leistungserfassung der Aufwand des Werkhofes intern verrechnet (Fr. 200'508.00).
- Aufgrund eines Unfalls erlitt der Piaggio einen Totalschaden. Die Ersatzbeschaffung im Umfang von Fr. 27'900.00 wurde von der Versicherung vollumfänglich übernommen.
- Die Abschreibungen wurden anhand der Anlagebuchhaltung vorgenommen.

57042 Ökihof

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
318	Dienstleistungen, Honorare	497'507.90	454'400.00	43'107.90	9.49
396	Zinsen	0.00	10'700.00	-10'700.00	-100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	497'507.90	466'100.00	31'407.90	6.74
436	Rückerstattungen	-81'469.85	0.00	-81'469.85	-100.00
439	Uebrige	-223'446.50	-280'000.00	56'553.50	20.20
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	192'591.55	186'100.00	6'491.55	3.49
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	192'591.55	186'100.00	6'491.55	3.49
331	VV ordentliche Abschreibungen	0.00	13'000.00	-13'000.00	-100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	192'591.55	199'100.00	-6'508.45	-3.27
452	Gemeinden	-139'866.75	-117'500.00	-22'366.75	-19.04
6	Kostenstufe VI	52'724.80	81'600.00	-28'875.20	-35.39

4.2.14 Wirtschaft

Zusammenzug Wirtschaft

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'400.30	2'400.00	1'000.30	41.68
303	Sozialversicherungsbeiträge	266.25	200.00	66.25	33.13
305	Unfall- und Krankenversicherung	19.65	0.00	19.65	100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'455.85	500.00	955.85	191.17
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	442.80	2'500.00	-2'057.20	-82.29
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'894.85	3'000.00	-1'105.15	-36.84
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	200.00	-200.00	-100.00
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	1'573.90	2'000.00	-426.10	-21.31
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'076.00	0.00	1'076.00	100.00
317	Spesenentschädigungen	312.70	200.00	112.70	56.35
318	Dienstleistungen, Honorare	23'490.00	8'000.00	15'490.00	193.63
319	Übriger Sachaufwand	840.00	200.00	640.00	320.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	34'772.30	19'200.00	15'572.30	81.11
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-12'452.50	-13'000.00	547.50	4.21
436	Rückerstattungen	-950.00	-4'100.00	3'150.00	76.83
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	21'369.80	2'100.00	19'269.80	917.61
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	21'369.80	2'100.00	19'269.80	917.61
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	21'369.80	2'100.00	19'269.80	917.61
351	Kanton	23'697.60	19'800.00	3'897.60	19.68
361	Kanton	25'966.00	25'000.00	966.00	3.86
365	Private Institutionen	22'951.30	18'700.00	4'251.30	22.73
366	Private Haushalte	46'470.00	50'000.00	-3'530.00	-7.06
406	Total Übrige Steuern	-23'697.60	-19'000.00	-4'697.60	-24.72
410	Gewerbewesen, Jagd, Fischerei	0.00	-1'300.00	1'300.00	100.00
452	Gemeinden	-2'852.80	-2'700.00	-152.80	-5.66
6	Kostenstufe VI	113'904.30	92'600.00	21'304.30	23.01

Details Wirtschaft

580200 Tourismus

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	1'455.85	0.00	1'455.85	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	730.80	2'000.00	-1'269.20	-63.46
313 Verbrauchsmaterialien	0.00	200.00	-200.00	-100.00
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'076.00	0.00	1'076.00	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	23'350.00	6'500.00	16'850.00	259.23
319 Übriger Sachaufwand	0.00	200.00	-200.00	-100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	26'612.65	8'900.00	17'712.65	199.02
436 Rückerstattungen	0.00	-200.00	200.00	100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	26'612.65	8'700.00	17'912.65	205.89
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	26'612.65	8'700.00	17'912.65	205.89
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	26'612.65	8'700.00	17'912.65	205.89
351 Kanton	23'697.60	19'000.00	4'697.60	24.72
406 Total Übrige Steuern	-23'697.60	-19'000.00	-4'697.60	-24.72
6 Kostenstufe VI	26'612.65	8'700.00	17'912.65	205.89

Gemeinderatskredite:

- Für die Erarbeitung eines Tourismuskonzeptes wurde ein Gemeinderatskredit gesprochen (Fr. 19'350.00).

5803 Landwirtschaft

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'400.30	2'400.00	1'000.30	41.68
303 Sozialversicherungsbeiträge	266.25	200.00	66.25	33.13
305 Unfall- und Krankenversicherung	19.65	0.00	19.65	100.00
317 Spesenentschädigungen	312.70	200.00	112.70	56.35
319 Übriger Sachaufwand	640.00	0.00	640.00	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	4'638.90	2'800.00	1'838.90	65.68
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	4'638.90	2'800.00	1'838.90	65.68
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	4'638.90	2'800.00	1'838.90	65.68
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	4'638.90	2'800.00	1'838.90	65.68
361 Kanton	25'966.00	25'000.00	966.00	3.86
365 Private Institutionen	4'800.00	6'500.00	-1'700.00	-26.15
366 Private Haushalte	46'470.00	50'000.00	-3'530.00	-7.06
6 Kostenstufe VI	81'874.90	84'300.00	-2'425.10	-2.88

5805 Jagd/Fischerei

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
351	Kanton	0.00	800.00	-800.00	-100.00
365	Private Institutionen	0.00	500.00	-500.00	-100.00
410	Gewerbewesen, Jagd, Fischerei	0.00	-1'300.00	1'300.00	100.00
452	Gemeinden	-2'852.80	-2'700.00	-152.80	-5.66
6	Kostenstufe VI	-2'852.80	-2'700.00	-152.80	-5.66

5806 Markt- und Gewerbewesen

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	0.00	500.00	-500.00	-100.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	442.80	2'500.00	-2'057.20	-82.29
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'164.05	1'000.00	164.05	16.41
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	1'573.90	2'000.00	-426.10	-21.31
318	Dienstleistungen, Honorare	140.00	1'500.00	-1'360.00	-90.67
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	3'320.75	7'500.00	-4'179.25	-55.72
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-12'452.50	-13'000.00	547.50	4.21
436	Rückerstattungen	-950.00	-3'900.00	2'950.00	75.64
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-10'081.75	-9'400.00	-681.75	-7.25
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-10'081.75	-9'400.00	-681.75	-7.25
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-10'081.75	-9'400.00	-681.75	-7.25
6	Kostenstufe VI	-10'081.75	-9'400.00	-681.75	-7.25

5807 Industrie, Handel und Gewerbe

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
319	Übriger Sachaufwand	200.00	0.00	200.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	200.00	0.00	200.00	100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	200.00	0.00	200.00	100.00
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	200.00	0.00	200.00	100.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	200.00	0.00	200.00	100.00
365	Private Institutionen	18'151.30	11'700.00	6'451.30	55.14
6	Kostenstufe VI	18'351.30	11'700.00	6'651.30	56.85

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Gemeindebeitrag an die Wirtschaftsförderung Luzern wurde erhöht.

4.2.15 Fernheizwerk

Spezialfinanzierung Fernheizwerk

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	21'413.00	10'000.00	11'413.00	114.13
303 Sozialversicherungsbeiträge	1'665.00	900.00	765.00	85.00
304 Personalversicherungsbeiträge	1'482.00	1'000.00	482.00	48.20
305 Unfall- und Krankenversicherung	124.00	100.00	24.00	24.00
309 Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	-500.00	-100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	-251.90	2'000.00	-2'251.90	-112.60
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	110.30	1'000.00	-889.70	-88.97
318 Dienstleistungen, Honorare	461'109.77	396'500.00	64'609.77	16.30
390 Büro- und Schulmaterial	1'650.00	1'700.00	-50.00	-2.94
391 EDV-Dienstleistungen	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
394 Total Int. Verrechn. Management	750.00	800.00	-50.00	-6.25
396 Zinsen	6'676.00	11'000.00	-4'324.00	-39.31
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	496'228.17	427'000.00	69'228.17	16.21
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-65'771.60	-62'000.00	-3'771.60	-6.08
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-130'599.60	-95'000.00	-35'599.60	-37.47
435 Verkäufe	-250'215.50	-288'000.00	37'784.50	13.12
436 Rückerstattungen	-1'339.05	0.00	-1'339.05	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	48'302.42	-18'000.00	66'302.42	368.35
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	48'302.42	-18'000.00	66'302.42	368.35
331 VV ordentliche Abschreibungen	687.98	27'900.00	-27'212.02	-97.53
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	48'990.40	9'900.00	39'090.40	394.85
450 Bund	-14'877.00	0.00	-14'877.00	-100.00
480 Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	-34'113.40	-9'900.00	-24'213.40	-244.58
6 Kostenstufe VI	0.00	0.00	0.00	0.00

Details Fernheizwerk

58091 Fernheizwerk Allgemein

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
318 Dienstleistungen, Honorare	10'990.47	10'000.00	990.47	9.90
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	10'990.47	10'000.00	990.47	9.90
427 LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-65'771.60	-62'000.00	-3'771.60	-6.08
436 Rückerstattungen	-484.20	0.00	-484.20	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-55'265.33	-52'000.00	-3'265.33	-6.28
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-55'265.33	-52'000.00	-3'265.33	-6.28
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-55'265.33	-52'000.00	-3'265.33	-6.28
450 Bund	-14'877.00	0.00	-14'877.00	-100.00
480 Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	-34'113.40	-9'900.00	-24'213.40	-244.58
6 Kostenstufe VI	-104'255.73	-61'900.00	-42'355.73	-68.43

58095 P2 Leistungspreis

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	21'413.00	10'000.00	11'413.00	114.13
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'665.00	900.00	765.00	85.00
304	Personalversicherungsbeiträge	1'482.00	1'000.00	482.00	48.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	124.00	100.00	24.00	24.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	-500.00	-100.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	-251.90	2'000.00	-2'251.90	-112.60
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	110.30	1'000.00	-889.70	-88.97
318	Dienstleistungen, Honorare	163'364.93	111'500.00	51'864.93	46.52
390	Büro- und Schulmaterial	1'650.00	1'700.00	-50.00	-2.94
391	EDV-Dienstleistungen	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
394	Total Int. Verrechn. Management	750.00	800.00	-50.00	-6.25
396	Zinsen	6'676.00	11'000.00	-4'324.00	-39.31
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	198'483.33	142'000.00	56'483.33	39.78
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-130'599.59	-95'000.00	-35'599.59	-37.47
436	Rückerstattungen	-854.85	0.00	-854.85	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	67'028.89	47'000.00	20'028.89	42.61
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	67'028.89	47'000.00	20'028.89	42.61
331	VV ordentliche Abschreibungen	687.98	27'900.00	-27'212.02	-97.53
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	67'716.87	74'900.00	-7'183.13	-9.59
6	Kostenstufe VI	67'716.87	74'900.00	-7'183.13	-9.59

Allgemeine Bemerkungen:

- Der Lohnaufwand wurde aufgrund der Leistungserfassung verbucht. Die Erarbeitung des neuen Reglements verursachte einen Mehraufwand.

580960 P3 Arbeitspreis

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
318	Dienstleistungen, Honorare	286'754.37	275'000.00	11'754.37	4.27
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	286'754.37	275'000.00	11'754.37	4.27
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-0.01	0.00	-0.01	-100.00
435	Verkäufe	-250'215.50	-288'000.00	37'784.50	13.12
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	36'538.86	-13'000.00	49'538.86	381.07
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	36'538.86	-13'000.00	49'538.86	381.07
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	36'538.86	-13'000.00	49'538.86	381.07
6	Kostenstufe VI	36'538.86	-13'000.00	49'538.86	381.07

Allgemeine Bemerkungen:

- Das Heizungsjahr ist nicht mit dem Rechnungsjahr identisch. Aus diesem Grund ist im Aufwand ein Teil aus dem Jahr 2008 enthalten. Der Ertrag wurde bereits im Jahr 2008 verbucht.

4.2.16 Finanzen und Steuern

Zusammenzug Finanzen und Steuern

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'200.00	-1'200.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	4'863.50	8'000.00	-3'136.50	-39.21
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	4'863.50	9'200.00	-4'336.50	-47.14
421	Guthaben	-167'283.70	-160'000.00	-7'283.70	-4.55
436	Rückerstattungen	-200.00	0.00	-200.00	-100.00
437	Bussen				
437	Bussen	-114'275.00	-100'000.00	-14'275.00	-14.28
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-276'895.20	-250'800.00	-26'095.20	-10.40
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-276'895.20	-250'800.00	-26'095.20	-10.40
329	Übrige	361'659.01	300'000.00	61'659.01	20.55
330	Abschreibungen Finanzvermögen	738'643.35	355'000.00	383'643.35	108.07
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	823'407.16	404'200.00	419'207.16	103.71
341	Ressourcenausgleich	1'576'632.00	1'576'700.00	-68.00	0.00
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-36'639'510.45	-36'767'500.00	127'989.55	0.35
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	-822'681.95	-830'000.00	7'318.05	0.88
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-2'520'836.00	-2'500'000.00	-20'836.00	-0.83
404	Handänderungssteuern	-1'067'362.75	-1'325'000.00	257'637.25	19.44
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-724'872.55	-300'000.00	-424'872.55	-141.62
406	Total Übrige Steuern	-47'560.00	-40'000.00	-7'560.00	-18.90
410	Gewerbewesen, Jagd, Fischerei	-619'645.60	-600'000.00	-19'645.60	-3.27
461	Kanton	-318'628.00	-309'800.00	-8'828.00	-2.85
6	Kostenstufe VI	-40'361'058.14	-40'691'400.00	330'341.86	0.81

Details Finanzen und Steuern

5902 Konzessionsgebühren

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
410	Gewerbewesen, Jagd, Fischerei	-619'645.60	-600'000.00	-19'645.60	-3.27
6	Kostenstufe VI	-619'645.60	-600'000.00	-19'645.60	-3.27

5903 Ertrag aus Strassen- und Verkehrsabgaben

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
461	Kanton	-318'628.00	-309'800.00	-8'828.00	-2.85
6	Kostenstufe VI	-318'628.00	-309'800.00	-8'828.00	-2.85

590400 Ertrag ordentliche Steuern

	Rechnung 2009	Budget 2009	Rechnung 2008
Ertrag des laufenden Jahres	31'902'867.00	32'162'500.00	33'392'215.80
Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen	690'393.25	1'000'000.00	942'822.75
Nachträge früherer Jahre	3'298'935.25	3'000'000.00	3'636'215.70
Quellensteuern	608'557.70	550'000.00	683'004.20
Total Ertrag	36'500'753.20	36'712'500.00	38'654'258.45
Einheiten	1.55	1.55	1.6
Ertrag pro Einheit	23'548'873.03	23'685'483.87	24'158'911.53
Veränderung gegenüber Vorjahr	-2.53%	-1.96%	0.14%

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
421 Guthaben	-166'521.40	-160'000.00	-6'521.40	-4.08
437 Bussen				
437 Bussen	-114'275.00	-100'000.00	-14'275.00	-14.28
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-280'796.40	-260'000.00	-20'796.40	-8.00
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-280'796.40	-260'000.00	-20'796.40	-8.00
329 Übrige	358'566.31	300'000.00	58'566.31	19.52
330 Abschreibungen Finanzvermögen	735'652.55	350'000.00	385'652.55	110.19
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	813'422.46	390'000.00	423'422.46	108.57
400 Einkommens- und Vermögenssteuern	-36'639'510.45	-36'767'500.00	127'989.55	0.35
6 Kostenstufe VI	-35'826'087.99	-36'377'500.00	551'412.01	1.52

Allgemeine Bemerkungen:

- Die Gemeinde Horw budgetiert jedes Jahr rund Fr. 350'000.00 Steuerabschreibungen. Gemäss Erfahrungen der letzten Jahre reichte dieser Betrag in der Regel aus. Die externe Rechnungsrevision machte die Gemeinde darauf aufmerksam, dass jährlich grössere Fälle kritisch beurteilt werden sollen und bei Bedarf ein Delkredere gebildet werden soll. Zur Zeit müssen zwei Fälle als sehr kritisch beurteilt werden. Aus diesem Grund wurde ein Delkredere von Fr. 405'000.00 gebucht.

5905 Ertrag Sondersteuern

Der Ertrag der Sondersteuern setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2009	Budget 2009	Rechnung 2008
Personalsteuern	181'235.00	180'000.00	179'995.00
Liegenschaftssteuern	641'446.95	650'000.00	621'185.00
Grundstückgewinnsteuern	2'520'836.00	2'500'000.00	2'764'430.75
Handänderungssteuern	1'067'362.75	1'325'000.00	794'540.15
Erbschafts- und Schenkungssteuern	724'872.55	300'000.00	88'765.60
Total Ertrag	5'135'753.25	4'955'000.00	4'448'916.50

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'200.00	-1'200.00	-100.00
313 Verbrauchsmaterialien	4'863.50	8'000.00	-3'136.50	-39.21
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	4'863.50	9'200.00	-4'336.50	-47.14
421 Guthaben	-762.30	0.00	-762.30	-100.00
436 Rückerstattungen	-200.00	0.00	-200.00	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	3'901.20	9'200.00	-5'298.80	-57.60
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	3'901.20	9'200.00	-5'298.80	-57.60
329 Übrige	3'092.70	0.00	3'092.70	100.00
330 Abschreibungen Finanzvermögen	2'990.80	5'000.00	-2'009.20	-40.18
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	9'984.70	14'200.00	-4'215.30	-29.69
402 Personal-, Liegenschaftssteuern	-822'681.95	-830'000.00	7'318.05	0.88
403 Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-2'520'836.00	-2'500'000.00	-20'836.00	-0.83
404 Handänderungssteuern	-1'067'362.75	-1'325'000.00	257'637.25	19.44
405 Erbschafts- und Schenkungssteuern	-724'872.55	-300'000.00	-424'872.55	-141.62
406 Total Übrige Steuern	-47'560.00	-40'000.00	-7'560.00	-18.90
6 Kostenstufe VI	-5'173'328.55	-4'980'800.00	-192'528.55	-3.87

5906 Finanzausgleich

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
341 Ressourcenausgleich	1'576'632.00	1'576'700.00	-68.00	0.00
6 Kostenstufe VI	1'576'632.00	1'576'700.00	-68.00	0.00

4.2.17 Liegenschaften Finanzvermögen

Zusammenzug Liegenschaften Finanzvermögen

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	33'927.70	31'200.00	2'727.70	8.74
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'814.70	2'700.00	-885.30	-32.79
304	Personalversicherungsbeiträge	892.35	0.00	892.35	100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	167.50	0.00	167.50	100.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucks	105.00	0.00	105.00	100.00
311	Möbilen, Maschinen, Fahrzeuge	14'879.35	16'800.00	-1'920.65	-11.43
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	125'705.35	162'300.00	-36'594.65	-22.55
313	Verbrauchsmaterialien	451.60	1'500.00	-1'048.40	-69.89
314	DL Dritter für den baulichen Unter	212'001.70	224'000.00	-11'998.30	-5.36
315	DL Dritter für den übrigen Unterha	22'492.00	17'400.00	5'092.00	29.26
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	30'420.00	33'000.00	-2'580.00	-7.82
318	Dienstleistungen, Honorare	38'886.13	27'500.00	11'386.13	41.40
319	Übriger Sachaufwand	10'535.90	10'700.00	-164.10	-1.53
394	Total Int. Verrechn. Management	65'800.00	0.00	65'800.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	558'079.28	527'100.00	30'979.28	5.88
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-983'003.51	-994'200.00	11'196.49	1.13
424	Buchgewinne	0.00	-400'000.00	400'000.00	100.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-62'698.85	-65'000.00	2'301.15	3.54
436	Rückerstattungen	-198'004.69	-136'000.00	-62'004.69	-45.59
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-685'627.77	-1'068'100.00	382'472.23	35.81
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-685'627.77	-1'068'100.00	382'472.23	35.81
330	Abschreibungen Finanzvermögen	69'200.00	69'200.00	0.00	0.00
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-616'427.77	-998'900.00	382'472.23	38.29
6	Kostenstufe VI	-616'427.77	-998'900.00	382'472.23	38.29

Details Liegenschaften Finanzvermögen

590101 Krämerstein Allgemein

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'826.75	0.00	1'826.75	100.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	142.80	0.00	142.80	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	12.10	0.00	12.10	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	8'792.30	30'000.00	-21'207.70	-70.69
313 Verbrauchsmaterialien	14.95	0.00	14.95	100.00
314 DL Dritter für den baulichen Unter	24'210.15	50'000.00	-25'789.85	-51.58
318 Dienstleistungen, Honorare	11'038.78	8'500.00	2'538.78	29.87
394 Total Int. Verrechn. Management	65'800.00	0.00	65'800.00	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	111'837.83	88'500.00	23'337.83	26.37
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-5'920.00	-5'400.00	-520.00	-9.63
436 Rückerstattungen	-27'945.60	-17'000.00	-10'945.60	-64.39
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	77'972.23	66'100.00	11'872.23	17.96
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	77'972.23	66'100.00	11'872.23	17.96
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	77'972.23	66'100.00	11'872.23	17.96
6 Kostenstufe VI	77'972.23	66'100.00	11'872.23	17.96

590102 Krämerstein Pförtnerhaus

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'198.40	2'500.00	-301.60	-12.06
303 Sozialversicherungsbeiträge	172.20	0.00	172.20	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	14.65	0.00	14.65	100.00
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	14'879.35	16'800.00	-1'920.65	-11.43
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'634.50	0.00	5'634.50	100.00
313 Verbrauchsmaterialien	324.40	1'000.00	-675.60	-67.56
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	3'571.30	5'000.00	-1'428.70	-28.57
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	290.50	2'500.00	-2'209.50	-88.38
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	27'085.30	27'800.00	-714.70	-2.57
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-13'000.00	-50'000.00	37'000.00	74.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-7'184.50	0.00	-7'184.50	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	6'900.80	-22'200.00	29'100.80	131.08
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	6'900.80	-22'200.00	29'100.80	131.08
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	6'900.80	-22'200.00	29'100.80	131.08
6 Kostenstufe VI	6'900.80	-22'200.00	29'100.80	131.08

590103 Krämerstein Gärtnerhaus

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	285.20	0.00	285.20	100.00
314	DL Dritter für den baulichen Unter	1'644.80	5'000.00	-3'355.20	-67.10
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'930.00	5'000.00	-3'070.00	-61.40
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-25'560.00	-24'000.00	-1'560.00	-6.50
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-23'630.00	-19'000.00	-4'630.00	-24.37
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-23'630.00	-19'000.00	-4'630.00	-24.37
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-23'630.00	-19'000.00	-4'630.00	-24.37
6	Kostenstufe VI	-23'630.00	-19'000.00	-4'630.00	-24.37

590104 Krämerstein Villa

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'148.70	0.00	1'148.70	100.00
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	9'654.60	10'000.00	-345.40	-3.45
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	3'661.75	3'500.00	161.75	4.62
318	Dienstleistungen, Honorare	241.00	0.00	241.00	100.00
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	14'706.05	13'500.00	1'206.05	8.93
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-145'200.00	-130'000.00	-15'200.00	-11.69
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-130'493.95	-116'500.00	-13'993.95	-12.01
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-130'493.95	-116'500.00	-13'993.95	-12.01
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-130'493.95	-116'500.00	-13'993.95	-12.01
6	Kostenstufe VI	-130'493.95	-116'500.00	-13'993.95	-12.01

590105 Krämerstein Haus am See

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'281.25	0.00	1'281.25	100.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	100.45	0.00	100.45	100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	8.50	0.00	8.50	100.00
313	Verbrauchsmaterialien	41.75	0.00	41.75	100.00
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	2'317.75	3'000.00	-682.25	-22.74
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	3'749.70	3'000.00	749.70	24.99
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-120.00	0.00	-120.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	3'629.70	3'000.00	629.70	20.99
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	3'629.70	3'000.00	629.70	20.99
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	3'629.70	3'000.00	629.70	20.99
6	Kostenstufe VI	3'629.70	3'000.00	629.70	20.99

590106 Liegenschaft Kirchweg 3

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'200.00	1'200.00	0.00	0.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	94.10	100.00	-5.90	-5.90
304 Personalversicherungsbeiträge	73.25	0.00	73.25	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	8.25	0.00	8.25	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'161.15	5'000.00	1'161.15	23.22
313 Verbrauchsmaterialien	57.00	0.00	57.00	100.00
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	9'322.60	6'000.00	3'322.60	55.38
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	2'648.35	900.00	1'748.35	194.26
318 Dienstleistungen, Honorare	1'309.80	1'300.00	9.80	0.75
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	20'874.50	14'500.00	6'374.50	43.96
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-61'660.00	-62'000.00	340.00	0.55
436 Rückerstattungen	-7'870.25	-5'000.00	-2'870.25	-57.41
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-48'655.75	-52'500.00	3'844.25	7.32
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-48'655.75	-52'500.00	3'844.25	7.32
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-48'655.75	-52'500.00	3'844.25	7.32
6 Kostenstufe VI	-48'655.75	-52'500.00	3'844.25	7.32

590107 Liegenschaft Zumhofstrasse 1

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'080.00	1'100.00	-20.00	-1.82
303 Sozialversicherungsbeiträge	63.85	100.00	-36.15	-36.15
305 Unfall- und Krankenversicherung	6.00	0.00	6.00	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'097.35	6'000.00	97.35	1.62
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	2'901.80	5'000.00	-2'098.20	-41.96
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	322.00	500.00	-178.00	-35.60
318 Dienstleistungen, Honorare	610.30	600.00	10.30	1.72
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	11'081.30	13'300.00	-2'218.70	-16.68
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-36'000.00	-37'000.00	1'000.00	2.70
436 Rückerstattungen	-8'073.70	-5'500.00	-2'573.70	-46.79
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-32'992.40	-29'200.00	-3'792.40	-12.99
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-32'992.40	-29'200.00	-3'792.40	-12.99
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-32'992.40	-29'200.00	-3'792.40	-12.99
6 Kostenstufe VI	-32'992.40	-29'200.00	-3'792.40	-12.99

590108 Liegenschaft Biregghang 8

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'160.00	1'800.00	360.00	20.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	-200.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	12.60	0.00	12.60	100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	8'459.45	11'000.00	-2'540.55	-23.10
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	1'423.05	7'000.00	-5'576.95	-79.67
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	506.30	600.00	-93.70	-15.62
318	Dienstleistungen, Honorare	1'195.50	1'200.00	-4.50	-0.38
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	13'756.90	21'800.00	-8'043.10	-36.89
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-127'020.00	-119'000.00	-8'020.00	-6.74
436	Rückerstattungen	-6'442.20	-11'000.00	4'557.80	41.43
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-119'705.30	-108'200.00	-11'505.30	-10.63
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-119'705.30	-108'200.00	-11'505.30	-10.63
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-119'705.30	-108'200.00	-11'505.30	-10.63
6	Kostenstufe VI	-119'705.30	-108'200.00	-11'505.30	-10.63

590109 Liegenschaft im Sand 1

	Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	2'368.30	5'000.00	-2'631.70	-52.63
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	4'159.75	3'000.00	1'159.75	38.66
318	Dienstleistungen, Honorare	487.90	500.00	-12.10	-2.42
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	7'015.95	8'500.00	-1'484.05	-17.46
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-12'600.00	-20'400.00	7'800.00	38.24
436	Rückerstattungen	-157.00	0.00	-157.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-5'741.05	-11'900.00	6'158.95	51.76
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-5'741.05	-11'900.00	6'158.95	51.76
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-5'741.05	-11'900.00	6'158.95	51.76
6	Kostenstufe VI	-5'741.05	-11'900.00	6'158.95	51.76

590110 Liegenschaft Kantonsstrasse 154

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	16'133.60	12'000.00	4'133.60	34.45
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	2'513.70	3'000.00	-486.30	-16.21
318 Dienstleistungen, Honorare	2'192.25	1'700.00	492.25	28.96
319 Übriger Sachaufwand	1'269.50	1'400.00	-130.50	-9.32
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	22'109.05	18'100.00	4'009.05	22.15
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-32'960.00	-26'000.00	-6'960.00	-26.77
436 Rückerstattungen	-20'119.15	-5'000.00	-15'119.15	-302.38
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-30'970.10	-12'900.00	-18'070.10	-140.08
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-30'970.10	-12'900.00	-18'070.10	-140.08
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-30'970.10	-12'900.00	-18'070.10	-140.08
6 Kostenstufe VI	-30'970.10	-12'900.00	-18'070.10	-140.08

590111 Ebenaustrasse 23

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'425.00	900.00	525.00	58.33
303 Sozialversicherungsbeiträge	111.50	0.00	111.50	100.00
304 Personalversicherungsbeiträge	82.10	0.00	82.10	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	30.30	0.00	30.30	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	219.70	0.00	219.70	100.00
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	8'455.30	2'000.00	6'455.30	322.77
318 Dienstleistungen, Honorare	330.10	0.00	330.10	100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	10'654.00	2'900.00	7'754.00	267.38
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-65'550.00	-80'000.00	14'450.00	18.06
436 Rückerstattungen	-9'381.75	0.00	-9'381.75	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-64'277.75	-77'100.00	12'822.25	16.63
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-64'277.75	-77'100.00	12'822.25	16.63
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-64'277.75	-77'100.00	12'822.25	16.63
6 Kostenstufe VI	-64'277.75	-77'100.00	12'822.25	16.63

590112 Liegenschaft Roseneggweg 2

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'478.30	1'800.00	-321.70	-17.87
303 Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	-200.00	-100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	3.10	0.00	3.10	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'031.45	7'500.00	2'531.45	33.75
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	37'805.70	7'000.00	30'805.70	440.08
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	1'062.70	600.00	462.70	77.12
318 Dienstleistungen, Honorare	1'837.65	1'200.00	637.65	53.14
319 Übriger Sachaufwand	3'088.80	3'000.00	88.80	2.96
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	55'307.70	21'300.00	34'007.70	159.66
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-77'722.41	-88'000.00	10'277.59	11.68
436 Rückerstattungen	-17'323.29	-13'000.00	-4'323.29	-33.26
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-39'738.00	-79'700.00	39'962.00	50.14
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-39'738.00	-79'700.00	39'962.00	50.14
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-39'738.00	-79'700.00	39'962.00	50.14
6 Kostenstufe VI	-39'738.00	-79'700.00	39'962.00	50.14

590113 Liegenschaft Sonnsyterain 4 "Althof"

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'721.70	7'500.00	-1'778.30	-23.71
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	38'718.00	37'000.00	1'718.00	4.64
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	318.95	400.00	-81.05	-20.26
318 Dienstleistungen, Honorare	666.30	800.00	-133.70	-16.71
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	45'424.95	45'700.00	-275.05	-0.60
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-37'320.00	-37'000.00	-320.00	-0.86
436 Rückerstattungen	-9'359.50	-8'500.00	-859.50	-10.11
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-1'254.55	200.00	-1'454.55	-727.28
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-1'254.55	200.00	-1'454.55	-727.28
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-1'254.55	200.00	-1'454.55	-727.28
6 Kostenstufe VI	-1'254.55	200.00	-1'454.55	-727.28

590114 Liegenschaft Ebenaustrasse 1

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	960.00	1'000.00	-40.00	-4.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	75.00	100.00	-25.00	-25.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	6.00	0.00	6.00	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'385.20	8'000.00	-3'614.80	-45.19
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	3'185.75	5'000.00	-1'814.25	-36.29
318 Dienstleistungen, Honorare	447.60	500.00	-52.40	-10.48
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	9'059.55	14'600.00	-5'540.45	-37.95
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-29'880.00	-29'500.00	-380.00	-1.29
436 Rückerstattungen	-7'134.20	-5'000.00	-2'134.20	-42.68
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-27'954.65	-19'900.00	-8'054.65	-40.48
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-27'954.65	-19'900.00	-8'054.65	-40.48
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-27'954.65	-19'900.00	-8'054.65	-40.48
6 Kostenstufe VI	-27'954.65	-19'900.00	-8'054.65	-40.48

590115 Liegenschaft Allmendstrasse 12

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00	0.00	1'500.00	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	3.60	0.00	3.60	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	8'614.80	7'500.00	1'114.80	14.86
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	2'458.15	6'000.00	-3'541.85	-59.03
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	319.05	0.00	319.05	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	539.40	600.00	-60.60	-10.10
319 Übriger Sachaufwand	1'029.60	1'000.00	29.60	2.96
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	14'464.60	15'100.00	-635.40	-4.21
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-32'652.00	-33'000.00	348.00	1.05
436 Rückerstattungen	-11'409.20	-8'000.00	-3'409.20	-42.62
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-29'596.60	-25'900.00	-3'696.60	-14.27
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-29'596.60	-25'900.00	-3'696.60	-14.27
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-29'596.60	-25'900.00	-3'696.60	-14.27
6 Kostenstufe VI	-29'596.60	-25'900.00	-3'696.60	-14.27

590116 Liegenschaft Allmendstrasse 14

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	-200.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.00	0.00	3.00	100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'086.05	9'000.00	1'086.05	12.07
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	1'265.95	7'000.00	-5'734.05	-81.92
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	831.75	500.00	331.75	66.35
318	Dienstleistungen, Honorare	656.10	700.00	-43.90	-6.27
319	Übriger Sachaufwand	2'059.20	2'100.00	-40.80	-1.94
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	16'402.05	21'000.00	-4'597.95	-21.90
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-44'592.00	-44'000.00	-592.00	-1.35
436	Rückerstattungen	-14'295.65	-13'000.00	-1'295.65	-9.97
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-42'485.60	-36'000.00	-6'485.60	-18.02
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-42'485.60	-36'000.00	-6'485.60	-18.02
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-42'485.60	-36'000.00	-6'485.60	-18.02
6	Kostenstufe VI	-42'485.60	-36'000.00	-6'485.60	-18.02

590117 Liegenschaft Allmendstrasse 16

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00	1'800.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	-200.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	4.20	0.00	4.20	100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'479.90	8'000.00	-1'520.10	-19.00
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	1'284.60	6'000.00	-4'715.40	-78.59
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	769.30	800.00	-30.70	-3.84
318	Dienstleistungen, Honorare	652.10	700.00	-47.90	-6.84
319	Übriger Sachaufwand	1'716.00	1'800.00	-84.00	-4.67
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	12'706.10	19'300.00	-6'593.90	-34.17
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-41'448.00	-40'000.00	-1'448.00	-3.62
436	Rückerstattungen	-11'614.45	-9'500.00	-2'114.45	-22.26
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-40'356.35	-30'200.00	-10'156.35	-33.63
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-40'356.35	-30'200.00	-10'156.35	-33.63
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-40'356.35	-30'200.00	-10'156.35	-33.63
6	Kostenstufe VI	-40'356.35	-30'200.00	-10'156.35	-33.63

590118 Liegenschaft Roggernstrasse 2

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	500.00	-500.00	-100.00
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	21'243.00	25'500.00	-4'257.00	-16.69
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	5'180.60	2'000.00	3'180.60	159.03
318	Dienstleistungen, Honorare	2'536.90	2'600.00	-63.10	-2.43
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	28'960.50	30'600.00	-1'639.50	-5.36
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-61'573.00	-60'600.00	-973.00	-1.61
436	Rückerstattungen	-290.00	0.00	-290.00	-100.00
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-32'902.50	-30'000.00	-2'902.50	-9.68
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-32'902.50	-30'000.00	-2'902.50	-9.68
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-32'902.50	-30'000.00	-2'902.50	-9.68
6	Kostenstufe VI	-32'902.50	-30'000.00	-2'902.50	-9.68

590119 Liegenschaft Obermatt

Bezeichnung		Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	0.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	-100.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.00	0.00	3.00	100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'393.30	9'000.00	-3'606.70	-40.07
314	Total DL Dritter für den baulichen Unter	9'399.30	11'500.00	-2'100.70	-18.27
315	Total DL Dritter für den übrigen Unterha	419.65	600.00	-180.35	-30.06
318	Dienstleistungen, Honorare	783.90	700.00	83.90	11.99
319	Übriger Sachaufwand	1'372.80	1'400.00	-27.20	-1.94
1	Kostenstufe I: Direkte Kosten	17'971.95	23'900.00	-5'928.05	-24.80
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-38'585.00	-37'000.00	-1'585.00	-4.28
436	Rückerstattungen	-7'773.50	-8'000.00	226.50	2.83
2	Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-28'386.55	-21'100.00	-7'286.55	-34.53
4	Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-28'386.55	-21'100.00	-7'286.55	-34.53
5	Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-28'386.55	-21'100.00	-7'286.55	-34.53
6	Kostenstufe VI	-28'386.55	-21'100.00	-7'286.55	-34.53

590120 Liegenschaft Roggernstrasse 8

Bezeichnung	Rechnung 09	Vorschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	0.00	0.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	47.40	100.00	-52.60	-52.60
305 Unfall- und Krankenversicherung	3.60	0.00	3.60	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'420.20	4'000.00	1'420.20	35.51
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	11'912.75	5'000.00	6'912.75	138.26
318 Dienstleistungen, Honorare	761.80	800.00	-38.20	-4.78
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	18'745.75	10'500.00	8'245.75	78.53
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-27'720.00	-27'700.00	-20.00	-0.07
436 Rückerstattungen	-6'521.05	-4'000.00	-2'521.05	-63.03
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-15'495.30	-21'200.00	5'704.70	26.91
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-15'495.30	-21'200.00	5'704.70	26.91
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-15'495.30	-21'200.00	5'704.70	26.91
6 Kostenstufe VI	-15'495.30	-21'200.00	5'704.70	26.91

590121 Liegenschaft Schönbühlweg 2

Bezeichnung	Rechnung 09	Vorschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	0.00	0.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	47.40	100.00	-52.60	-52.60
305 Unfall- und Krankenversicherung	3.60	0.00	3.60	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'144.45	7'000.00	-5'855.55	-83.65
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	3'194.75	5'000.00	-1'805.25	-36.11
315 Total DL Dritter für den übrigen Unterha	521.90	500.00	21.90	4.38
318 Dienstleistungen, Honorare	328.90	500.00	-171.10	-34.22
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	5'841.00	13'700.00	-7'859.00	-57.36
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-13'920.00	-14'000.00	80.00	0.57
436 Rückerstattungen	-6'337.50	-5'500.00	-837.50	-15.23
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-14'416.50	-5'800.00	-8'616.50	-148.56
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-14'416.50	-5'800.00	-8'616.50	-148.56
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-14'416.50	-5'800.00	-8'616.50	-148.56
6 Kostenstufe VI	-14'416.50	-5'800.00	-8'616.50	-148.56

590150 Tiefgarage Gemeindehausplatz

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'718.00	15'000.00	-1'282.00	-8.55
303 Sozialversicherungsbeiträge	960.00	1'200.00	-240.00	-20.00
304 Personalversicherungsbeiträge	737.00	0.00	737.00	100.00
305 Unfall- und Krankenversicherung	45.00	0.00	45.00	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	9'020.45	20'000.00	-10'979.55	-54.90
314 DL Dritter für den baulichen Unter	6'267.30	4'000.00	2'267.30	56.68
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	2'884.60	4'000.00	-1'115.40	-27.89
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	29'340.00	33'000.00	-3'660.00	-11.09
318 Dienstleistungen, Honorare	4'381.55	4'000.00	381.55	9.54
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	67'353.90	81'200.00	-13'846.10	-17.05
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-18'630.00	0.00	-18'630.00	-100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-62'135.55	-65'000.00	2'864.45	4.41
436 Rückerstattungen	-17'459.10	-18'000.00	540.90	3.01
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-30'870.75	-1'800.00	-29'070.75	-1'615.04
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-30'870.75	-1'800.00	-29'070.75	-1'615.04
330 Abschreibungen Finanzvermögen	69'200.00	69'200.00	0.00	0.00
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	38'329.25	67'400.00	-29'070.75	-43.13
6 Kostenstufe VI	38'329.25	67'400.00	-29'070.75	-43.13

590151 Tiefgarage Dorfplatz

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
318 Dienstleistungen, Honorare	-26.05	0.00	-26.05	-100.00
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	-26.05	0.00	-26.05	-100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	8'916.85	0.00	8'916.85	100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	8'890.80	0.00	8'890.80	100.00
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	8'890.80	0.00	8'890.80	100.00
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	8'890.80	0.00	8'890.80	100.00
6 Kostenstufe VI	8'890.80	0.00	8'890.80	100.00

590180 Familiengärten

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	800.00	-800.00	-100.00
303 Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	-100.00	-100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	601.60	1'800.00	-1'198.40	-66.58
313 Verbrauchsmaterialien	0.00	500.00	-500.00	-100.00
314 Total DL Dritter für den baulichen Unter	464.15	3'000.00	-2'535.85	-84.53
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	1'065.75	6'200.00	-5'134.25	-82.81
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-4'800.00	-6'600.00	1'800.00	27.27
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-3'734.25	-400.00	-3'334.25	-833.56
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-3'734.25	-400.00	-3'334.25	-833.56
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-3'734.25	-400.00	-3'334.25	-833.56
6 Kostenstufe VI	-3'734.25	-400.00	-3'334.25	-833.56

590190 übrige Liegenschaften

Bezeichnung	Rechnung 09	Voranschlag 09	Abw. in CHF	Abw. in %
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucks	105.00	0.00	105.00	100.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'506.00	3'500.00	6.00	0.17
313 Verbrauchsmaterialien	13.50	0.00	13.50	100.00
314 DL Dritter für den baulichen Unter	4'627.50	3'000.00	1'627.50	54.25
315 DL Dritter für den übrigen Unterha	2'754.60	0.00	2'754.60	100.00
316 Mieten, Pachten, Benutzungskosten	1'080.00	0.00	1'080.00	100.00
318 Dienstleistungen, Honorare	7'914.35	600.00	7'314.35	1'219.06
1 Kostenstufe I: Direkte Kosten	20'000.95	7'100.00	12'900.95	181.70
423 LS-Erträge des Finanzvermögens	-28'691.10	-23'000.00	-5'691.10	-24.74
424 Buchgewinne	0.00	-400'000.00	400'000.00	100.00
434 Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	-2'175.65	0.00	-2'175.65	-100.00
436 Rückerstattungen	-8'497.60	0.00	-8'497.60	-100.00
2 Kostenstufe II: Direkte Kosten - direkte Erlöse	-19'363.40	-415'900.00	396'536.60	95.34
4 Kostenstufe IV: Dir./indir. Kost.-dir./indir.Erl.	-19'363.40	-415'900.00	396'536.60	95.34
5 Kostenstufe V: Nettokosten betriebliches Ergebnis	-19'363.40	-415'900.00	396'536.60	95.34
6 Kostenstufe VI	-19'363.40	-415'900.00	396'536.60	95.34

Allgemeine Bemerkungen:

- Der geplante Landverkauf im Finanzvermögen konnte im Jahr 2009 nicht realisiert werden. Aus diesem Grund erzielte die Gemeinde auch keinen Buchgewinn.

5 Die Investitionsrechnung

5.1 Abgrenzung der Laufenden Rechnung und der Investitionsrechnung

Gemäss der Gemeindeordnung Horw vom 19. Oktober 2003 (Artikel 50, Absatz 2) umfasst die Investitionsrechnung die im Kalenderjahr zu erwartenden Ausgaben und Einnahmen, mit denen bedeutende eigene oder subventionierte fremde Werte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer geschaffen werden. Gemeinden mit mehr als 10'000 Einwohnern müssen zwingend im Einzelfall Ausgaben bis zu Fr. 250'000.00 der Laufenden Rechnung belasten.

5.2 Bewilligung von Sonderkrediten über das Budget der Investitionsrechnung

Gemäss der Gemeindeordnung Horw vom 19. Oktober 2003 (Artikel 53) sind Sonderkredite erforderlich für frei bestimmbaren Aufwand und frei bestimmbar Ausgaben, wenn sie den Betrag von 5 % des Ertrages der Gemeindesteuer übersteigen oder für mehr als ein Rechnungsjahr bewilligt werden sollen. Demnach kann über das Budget der Investitionsrechnung ein Investitionskredit zu Lasten des Verwaltungsvermögens bis 5 % des Ertrages der Gemeindesteuern bewilligt werden.

Bemessungsgrundlage für die Bestimmung der Zuständigkeitsgrenzen:

Gemäss § 20 der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden gelten als "Gemeindesteuerertrag" der im Voranschlag enthaltene Steuerertrag des laufenden Jahres und die budgetierten Nachträge aus früheren Jahren sowie die Quellensteuern.

5.3 Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite

HRM /KST		Rechnung 2009		Budget 2009	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Öffentliche Sicherheit				
414001	Sanierung/Erweiterung Feuerwehrgebäude	2'442'097.95	40'200.00	1'900'000.00	
	Bildung				
420001	Evaluation Sanierung ORST	37'160.50		100'000.00	
	Kultur, Freizeit				
434002	Sanierung Seebad	5'559.45		270'000.00	
	Kirchfeld				
440000	Kleininvestitionen Kirchfeld	179'915.95			
	Verkehr				
462001	Spissenstrasse Perimeterbeiträge	14'350.55	716'198.00		680'000.00
462002	KS Merkur-Herrenwald	699'806.40		1'520'000.00	
462003	St. Niklausenstr. Post K'Baum - Utohorn	61'902.20		3'220'000.00	
462004	Erschliessung Pilatushang	113'919.15		350'000.00	
	Wasserversorgung				
470003	KS Merkur-Herrenwald	197'067.51		124'000.00	
470004	St. Niklausenstr. Post K'Baum - Utohorn	-		120'000.00	
470900	Wasseranschlussgebühren		608'666.95		400'000.00
	Siedlungsentwässerung				
471003	Sanierung Abwasserpumpwerke	-		500'000.00	
471005	KS Merkur-Herrenwald	181'173.70		94'000.00	
471006	Entlastungskanal Allmend	1'030'697.99		1'467'000.00	
471006	Beitrag der Gemeinde Kriens		270'000.00		440'100.00
471007	Kanalisation St. Niklausenstrasse	-		300'000.00	
471008	Mischwasserleitung Zihlmatweg	605'802.09		512'000.00	
471900	Kanalisations- Baukostenbeiträge		1'078'818.80		800'000.00
	Übriger Umweltschutz				
478001	NASEF	-		100'000.00	
478001	Kantonsbeitrag NASEF		-		80'000.00
	Raumordnung				
479001	Planung Zentrum Nord	-		200'000.00	
	Fernheizwerk				
486001	Holzschnitzelanlage	2'370.40			
Total Investitionsrechnung		5'571'823.84	2'713'883.75	10'777'000.00	2'400'100.00
Nettoinvestitionen			2'857'940.09		8'376'900.00

5.3.1 Öffentliche Sicherheit

414001 Sanierung/Erweiterung Feuerwehrgebäude

KST:	414001	Investition:	140.00.503.01	Beschluss:	15.11.2007	B & A:	1355
Bezeichnung:	Sanierung / Erweiterung Feuerwehrgebäude						
Bruttokredit:							3'900'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							2'186'274.55
Rechnung 2009: Ausgaben							2'442'097.95
Rechnung 2009: Einnahmen							40'200.00
Restkredit							-728'372.50

Der Gemeinderat beantragte mit dem Bericht und Antrag Nr. 1355 die Sanierung und Erweiterung des Feuerwehrgebäudes für 3.9 Mio. Franken. Der Einwohnerrat hat dem Bericht und Antrag am 15. November 2007 einstimmig zugestimmt.

- Die Gebäudeversicherung hat einen Beitrag von Fr. 40'200.00 bezahlt.

5.3.2 Bildung

420001 Evaluation Sanierung ORST

KST:	420001	Investition:	217.00.503.42	Beschluss:		B & A:	Budget 2008
Bezeichnung:	Evalutaion Sanierung ORST						
Bruttokredit:							250'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							37'160.50
Restkredit							212'839.50

Das Oberstufenschulhaus ist in einem schlechten baulichen Zustand. Es ist daher vor der Ausarbeitung eines Sanierungsprojekts eine grundsätzliche Evaluation durchzuführen, in welcher die technische Sanierung und Erweiterung oder ein Neubau am bestehenden oder neuen Standort untersucht werden. In die Evaluation ist die raumplanerische Entwicklung des Ortskerns miteinzubeziehen.

5.3.3 Kultur und Freizeit

434002 Sanierung Seebad

KST:	434002	Investition:	340.00.661.00	Beschluss:		B & A:	1397
Bezeichnung:	Sanierung Seebad						
Bruttokredit:							270'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							5'559.45
Restkredit							264'440.55

Die Badeanlage Seebad Horw ist in die Jahre gekommen und vermag in vielerlei Hinsicht nicht mehr der Erwartungshaltung der Gäste sowie des Betreibers zu genügen. Das Hauptgebäude mit Kasse, Kiosk sowie der Snackküche ist teilweise in einem desolaten Zustand. In absehbarer Zeit dürfte dies das Lebensmittelinspektorat nicht mehr dulden. Die Betriebsabläufe sind kompliziert und die Infrastruktur der Küche lässt nur ein sehr beschränktes Angebot zu. Im

Rahmen des vorgegebenen Budgets kann keine Totalsanierung vorgenommen werden, es sollen jedoch mit gezielten Eingriffen die augenfälligsten Mankos der Anlage behoben werden. Das Angebot der Küche soll auf Snacks und einfache Speisen beschränkt bleiben.

Projekt in Stichworten:

- Ein einladendes, auskragendes Flachdach markiert einen grosszügigen Eingang.
- Das grosse Holztor kontrastiert das Mauerwerk und zeigt Offenheit.
- Ein mit Zeltblachen gedeckter Platz erzeugt eine festliche Stimmung und bietet Schutz vor Regen.
- Partielle Seitenblachen gewähren zusätzlichen Schutz, auch bei einem Wetterumsturz.
- Eine der Kiosk-Küchenausgabe vorgelagerte Gartenterrasse mit Sonnenschirmen lädt zum Geniessen und Verweilen ein.
- Verbesserte Betriebsabläufe in Küche und Kiosk erleichtern das Arbeiten.
- Die neue Kucheneinrichtung entspricht den heutigen Anforderungen bezüglich Hygiene und lässt ein grösseres Angebot zu.
- Durch neue Aussenbeläge werden die gefährlichen Stolperschwellen und Absätze eliminiert.
- Die Kabinenanlagen werden aufgefrischt und partiell ganz erneuert.
- Ein Robinsonspielplatz animiert Kinder und Junggebliebene zum Spielen und Werken am und im Wasser.

Der Einwohnerrat hat am 14. Mai 2009 den Bericht und Antrag Nr. 1397 „Planungsbericht Umbau/Sanierung Seebad“ zustimmend zur Kenntnis genommen.

5.3.4 Kirchfeld

440000 Kleininvestitionen Kirchfeld

KST:	440000	Investition:		Beschluss:		B & A:	
Bezeichnung:	Kleininvestitionen Kirchfeld						
Bruttokredit in Laufender Rechnung							96'800.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							179'915.95
Restkredit							-83'115.95

Die Anlagebuchhaltung beim Kirchfeld muss nach den Kriterien des KVG geführt werden. Bisher wurden diverse Beschaffungen als Sofortabschreibungen unter der laufenden Rechnung verbucht. Diese Praxis verursacht Probleme mit der Anlagebuchhaltung. Aus diesem Grund werden diese Beschaffungen neu über die Investitionsrechnung abgerechnet und anschliessend in der Anlagebuchhaltung erfasst (Fr. 179'915.95). Die Rechnung Kirchfeld wird dann via Abschreibungen jährlich anteilmässig belastet.

Gemeinderatskredit: Unter Investitionsrechnung

- Die Waschmaschine im Kirchfeld war defekt. Es wurde ein Ersatz durch den Typ WSI 300, Volumen 30 kg (bisher Volumen 20 kg), beschlossen. Von den Gesamtkosten von Fr. 47'871.00 handelt es sich bei Fr. 27'039.00 um gebundenen Aufwand. Für den Betrag von Fr. 20'832.00 wurde ein Gemeinderatskredit bewilligt.

5.3.5 Verkehr

462001 Spissenstrasse

KST:	462001	Investition:	620.00.501.11	Beschluss:	Bu 2007 Bu 2008	B & A:	
Bezeichnung:	Verkehr: Spissenstrasse						
Bruttokredit:							700'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							973'300.56
Rechnung 2009: Ausgaben							14'350.55
Rechnung 2009: Einnahmen							-716'198.00
Restkredit							-287'651.11

Die Bauarbeiten werden 2008 abgeschlossen, damit können die Perimeterbeiträge in Rechnung gestellt werden.

462002 Kantonsstrasse Merkur-Riedmattstrasse

KST:	462002	Investition:	620.00.501.39	Beschluss:		B & A:	1375
Bezeichnung:	Verkehr: KS Merkur - Riedmattstrasse						
Bruttokredit:							1'775'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							28'265.15
Rechnung 2009:							699'806.40
Restkredit							1'046'928.45

Mit dem Bericht und Antrag Nr. 1375 beantragt der Gemeinderat dem Einwohnerrat, den Ausbau der Kantonsstrasse im Abschnitt Kreisel Merkur bis Riedmattstrasse zu beschliessen und für den Strassenbau einen Kredit von Fr. 1'775'000.00 (inkl. MwSt.), zuzüglich allfälliger Teuerung, zu Lasten der Investitionsrechnung Konto 620.00.501.39 (Kostenstelle 462002), zu bewilligen.

- Die Bauarbeiten konnten wesentlich günstiger vergeben werden. Die Bauabrechnung wird voraussichtlich mit einer Kostenunterschreitung abschliessen.

462003 St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum - Utohorn

KST:	462003	Investition:	620.00.501.40	Beschluss:		B & A:	1352
Bezeichnung:	Verkehr: St. Niklausenstr. Post Kastanienbaum - Utohorn						
Bruttokredit:							4'420'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							1'667.80
Rechnung 2009:							61'902.20
Restkredit							4'356'430.00

Der Gemeinderat beantragte mit dem Bericht und Antrag Nr. 1352 den Ausbau und die Neugestaltung der St. Niklausenstrasse; Abschnitt Post Kastanienbaum – Utohorn für 4.42 Mio. Franken. Der Einwohnerrat genehmigte den Bericht und Antrag am 18. Oktober 2007.

- Mit den Bauarbeiten konnte noch nicht begonnen werden.

462004 Erschliessung Pilatushang

KST:	462004	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2009
Bezeichnung:	Verkehr: Erschliessung Pilatushang						
Bruttokredit:							700'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							113'919.15
Restkredit							586'080.85

Der Bebauungsplan wurde vom Einwohnerrat am 29. Juni 2000 verabschiedet und vom Regierungsrat des Kantons Luzern mit Entscheid Nr. 1559 vom 31.10.2000 unverändert genehmigt. Der Bebauungsplan verlangt, dass die Verbindung zwischen Spitzberglistrasse - Steiacher - Hinterbach für den Betrieb einer öffentlichen Buslinie ausgestaltet wird. Die Voraussetzungen sind somit gegeben, dass gestützt auf Art. 18 Strassenreglement der Gemeinde ein Beitrag an die Erstellungskosten zu leisten ist. Da es sich um einen Beitrag gemäss vom Einwohnerrat genehmigten Bebauungsplan und Strassenreglement handelt, wird auf einen Bericht und Antrag verzichtet.

- Die Zahlung fälliger Beiträge ist abhängig von Erschliessungsfortschritt und vom Abrechnungsstand der beteiligten Grundeigentümer.

5.3.6 Wasserversorgung

470003 Wasserleitung Kantonsstrasse Merkur - Riedmattstrasse

KST:	470003	Investition:	705.00.501.46	Beschluss:		B & A:	1375
Bezeichnung:	Wasserversorgung: KS Merkur - Riedmattstrasse						
Bruttokredit:							220'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							3'077.97
Rechnung 2009:							197'067.51
Restkredit							19'854.52

Mit dem Bericht und Antrag Nr. 1375 beantragte der Gemeinderat dem Einwohnerrat, für die Wasserleitung einen Kredit von Fr. 220'000.00 (exkl. MwSt.), zuzüglich allfälliger Teuerung, zu Lasten der Investitionsrechnung Konto 705.00.501.46 (Kostenstelle 470003), zu bewilligen.

- Die Bauarbeiten für die Wasserversorgung wurden 2009 abgeschlossen.

470004 Wasserleitung St. Niklausenstrasse; Tannegg - Langensand

KST:	470004	Investition:	705.00.501.48	Beschluss:		B & A:	1352
Bezeichnung:	Wasserversorgung: St. Niklausenstrasse Post Kastanienbaum - Utohorn						
Bruttokredit:							160'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							-
Restkredit							160'000.00

Der Einwohnerrat genehmigte mit dem Bericht und Antrag Nr. 1352 den Ausbau und die Neugestaltung der St. Niklausenstrasse; Abschnitt Post Kastanienbaum – Utohorn für die Wasserleitung einen Kredit von Fr. 160'000.00 (exkl. MwSt.), zuzüglich allfälliger Teuerung, zu Lasten der Investitionsrechnung Konto 705.00.501.48 (Kostenstelle 470004).

- Mit den Bauarbeiten konnte noch nicht begonnen werden.

470900 Wasseranschlussgebühren

KST:	470900	Investition:	705.00.610.20	Beschluss:		B & A:	
Bezeichnung:	Wasseranschlussgebühren						
Voranschlag 2009:							400'000.00
Rechnung 2009:							608'666.95
Mehreinnahmen							208'666.95

Aufgrund der aktuellen Bauprojekte erwartet die Gemeinde Anschlussgebühren in der Höhe der Vorjahre.

5.3.7 Siedlungsentwässerung

471003 Sanierung Abwasserpumpwerke

KST:	471003	Investition:	715.00.506.01	Beschluss:		B & A:	ausstehend
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: Sanierung Abwasserpumpwerke						
Bruttokredit:							500'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							-
Restkredit							500'000.00

Die Gemeinde Horw betreibt für die Entsorgung der Abwässer mehrere Abwasserpumpwerke. Die Pumpwerke wurden grösstenteils in den 70er-Jahren erstellt. Seit der Inbetriebnahme wurden keine grösseren Sanierungsarbeiten geleistet, daher hat die gesamte elektromechanische Ausrüstung, insbesondere die Anlagesteuerung, die theoretische Lebensdauer erreicht beziehungsweise überschritten. Eine Bestandesaufnahme mit entsprechendem Massnahmenplan wurde erstellt.

- Mit der Sanierung konnte nicht im 2009 begonnen werden. Von den 2.4 Mio. Franken für die Sanierung der Abwasserpumpwerke werden für die PW Allmend und Ebenau vom Verband und Kriens ca. 30 % bzw. Fr. 500'000.00 übernommen. Die PW Allmend und Ebenau gehen anschliessend in den Besitz des Verbands. Voraussichtlich wird der Verband auch die Federführung der Sanierung übernehmen. Im Jahr 2010 fallen Projektierungskosten an. Die Sanierung wird voraussichtlich 2011 gestartet.

471005 Kanalisation Kantonsstrasse Merkur - Riedmattstrasse

KST:	4710005	Investition:	715.00.501.39	Beschluss:		B & A:	1375
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: KS Merkur - Riedmattstrasse						
Bruttokredit:							190'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							2'973.98
Rechnung 2009:							181'173.70
Restkredit							5'852.32

Mit dem Bericht und Antrag Nr. 1375 beantragte der Gemeinderat dem Einwohnerrat, für die Siedlungsentwässerung einen Kredit von Fr. 190'000.00 (exkl. MwSt.), zuzüglich allfälliger Teuerung, zu Lasten der Investitionsrechnung Konto 715.00.501.39 (Kostenstelle 471005), zu bewilligen.

471006 Entlastungskanal Allmend

KST:	471006	Investition:	715.00.501.42	Beschluss:		B & A:	1385
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: Entlastungskanal Allmend						
Bruttokredit (excl. MWSt.):							1'467'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							1'030'697.99
Beiträge: Gemeinde Kriens							-270'000.00
Restkredit							436'302.01

Im Rahmen des GEP wurde das Ablaufvermögen des Dorfbachs Horw untersucht und festgestellt, dass der Abfluss des Dorfbachs ausgelastet ist.

Mit dem Bau des Hochwasserrückhaltebeckens Allmend (HRWB) ergibt sich die Möglichkeit, die Abflussspitzen zu reduzieren und dosiert in den Dorfbach abzugeben. Der Entlastungskanal Allmend soll aus diesem Grund ins HWRB eingeleitet werden.

- Die Bauarbeiten konnten wesentlich günstiger vergeben werden. Die Hauptarbeiten konnten im Jahr 2009 abgeschlossen werden.

471007 Kanalisation St. Niklausenstrasse

KST:	471007	Investition:		Beschluss:		B & A:	1352
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: Kanalisation St. Niklausenstrasse						
Bruttokredit:							360'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							-
Restkredit							360'000.00

Der Einwohnerrat genehmigte mit dem Bericht und Antrag Nr. 1352 den Ausbau und die Neugestaltung der St. Niklausenstrasse; Abschnitt Post Kastanienbaum – Uthorn für die Siedlungsentwässerung einen Kredit von Fr. 360'000.00 (exkl. MwSt.), zuzüglich allfälliger Teuerung, zu Lasten der Investitionsrechnung Konto 715.00.501.44 (Kostenstelle 471007).

- Mit den Bauarbeiten konnte noch nicht begonnen werden.

471008 Mischwasserleitung Zihlmattweg

KST:	471008	Investition:	715.00.501.45	Beschluss:		B & A:	1366
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: Mischwasserleitung Zihlmattweg						
Bruttokredit:							1'012'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							3'114.41
Rechnung 2009:							605'802.09
Restkredit							403'083.50

Der Einwohnerrat genehmigte am 29. Mai 2008 mit dem Bericht und Antrag Nr. 1366 den Neubau der Kanalisation im Zihlmattweg und bewilligte dazu einen Kredit von 1.012 Mio. Franken.

- Die Oberbauleitung und die Abrechnung werden durch die Stadt Luzern ausgeführt. Die Arbeiten beim Teil Horw exklusiv Deckbeläge sind erstellt.

471900 Kanalisations-Baukostenbeiträge

KST:	471900	Investition:	715.00.610.22	Beschluss:		B & A:	
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: Kanalisations- und Baukostenbeiträge						
Voranschlag 2009:							800'000.00
Rechnung 2009:							1'078'818.80
Mehreinnahmen							278'818.80

Aufgrund der aktuellen Bauprojekte erwartet die Gemeinde unveränderte Anschlussgebühren.

5.3.8 Übriger Umweltschutz

478001 NASEF

KST:	478001	Investition:	780.00.501.01 780.00.660.00 780.00.661.00	Beschluss:		B & A:	Budget 2009
Bezeichnung:	übriger Umweltschutz: NASEF						
Bruttokredit:							534'660.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							-
Bundesbeitrag 2009:							-
Kantonsbeitrag 2009:							-
Restkredit							534'660.00

Mit dem Projekt "Nachhaltiger Schutz entlang von Fließgewässern" (NASEF) sollen zukünftige Schäden vorbeugend verhindert werden. Bewaldete Gerinnabschnitte mit Naturgefahren-Risiken sollen erkannt und hinsichtlich eines Handlungsbedarfs bewertet sowie nach Prioritäten geordnet werden. Darauf basierend ist ein wirkungsvolles Massnahmenkonzept zum Schutz von Menschen und erheblichen Sachwerten festzulegen. Die Ausführungsplanung wird in der Regel durch den örtlichen Revierförster durchgeführt. Die Gemeinde übernimmt die Vorfinanzierung der ausgeführten Arbeiten. Gemäss den aktuellen Subventionsbestimmungen bezahlt der Bund rund 56 % und der Kanton rund 11 % der Kosten. In Horw sind drei Projekte mit einer Fläche von 41.13 ha Waldfläche in die erste Priorität (2006-2008) vom Kanton aufgenommen worden. Bei einem Nettoaufwand (Brutto minus Holzerlös) von Fr. 13'000.00 pro ha werden für diese Projekte Kosten von Fr. 534'660.00 erwartet. Die Gemeinde Horw kann mit Beiträgen (Bund, Kanton) von Fr. 427'000.00 rechnen.

5.3.9 Raumordnung

479001 Planung Zentrum Nord

KST:	479001	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2009
Bezeichnung:	Raumordnung: Planung Zentrum Nord						
Bruttokredit:							200'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							-
Rechnung 2009:							-
Restkredit							200'000.00

Für das gemeindeeigene Areal, angrenzend an den neuen Ortskern, sind die Umsetzung der Erkenntnisse aus Studie und Richtplan über das Gebiet Horw Zentrum-Bahnhof-Ziegelei-HTA

mittels Überarbeitung des Bebauungsplans Ortskern vorzubereiten. Dabei haben die Überlegungen zur Freiraumgestaltung über den Bebauungsplanperimeter hinaus zwecks ganzheitlicher Betrachtung den ganzen öffentlichen Raum zwischen den Sportanlagen an der Bachstrasse bis zur Ringstrasse, inkl. den Schularealen, zu erfassen.

5.3.10 Fernheizwerk

486001 Holzschnitzelanlage

KST:	486001	Investition:		Beschluss:		B & A:	1338
Bezeichnung:	Holzschnitzelanlage						
Bruttokredit:							290'000.00
Verbrauch 31.12.2008:							227'340.34
Rechnung 2009:							2'370.40
Restkredit							60'289.26

6 Bestandesrechnung

6.1 Zusammenfassung der Bestandesrechnung

Aktiven		per 31.Dezember 2008	per 31.Dezember 2009	Veränderung	
100	Flüssige Mittel	SFr. 12'113'252.48	SFr. 11'739'134.64	SFr. -374'117.84	-3.09%
101	Guthaben	SFr. 7'670'256.12	SFr. 16'503'013.84	SFr. 8'832'757.72	115.16%
102	Anlagen	SFr. 19'914'382.54	SFr. 20'262'098.54	SFr. 347'716.00	1.75%
103	Transitorische Aktiven	SFr. 434'137.45	SFr. 328'021.50	SFr. -106'115.95	-24.44%
114	Sachgüter	SFr. 46'602'746.93	SFr. 44'437'436.45	SFr. -2'165'310.48	-4.65%
115	Darlehen und Beteiligungen	SFr. 3'427'987.00	SFr. 3'338'120.00	SFr. -89'867.00	-2.62%
116	Investitionsbeiträge	SFr. 59'816.65	SFr. 41'726.71	SFr. -18'089.94	-30.24%
117	Übrige aktivierte Ausgaben	SFr. 4'902'003.82	SFr. 9'447'429.66	SFr. 4'545'425.84	92.73%
128	Vorschüsse	SFr. 141'675.48	SFr. 175'788.88	SFr. 34'113.40	24.08%
Total Aktiven		SFr. 95'266'258.47	SFr. 106'272'770.22	SFr. 11'006'511.75	11.55%

Passiven		per 31.Dezember 2008	per 31.Dezember 2009	Veränderung	
200	Laufende Verpflichtungen	SFr. 17'812'835.81	SFr. 28'255'294.16	SFr. 10'442'458.35	58.62%
202	Langfristige Schulden	SFr. 37'200'000.00	SFr. 37'200'000.00	SFr. -	0.00%
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	SFr. 688'267.50	SFr. 906'808.50	SFr. 218'541.00	31.75%
204	Rückstellungen	SFr. 1'314'434.45	SFr. 1'036'548.00	SFr. -277'886.45	-21.14%
205	Transitorische Passiven	SFr. 706'579.10	SFr. 1'368'307.63	SFr. 661'728.53	93.65%
228	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	SFr. 27'293'645.22	SFr. 29'574'109.10	SFr. 2'280'463.88	8.36%
239	Kapital	SFr. 10'250'496.39	SFr. 7'931'702.83	SFr. -2'318'793.56	-22.62%
Total Passiven		SFr. 95'266'258.47	SFr. 106'272'770.22	SFr. 11'006'511.75	11.55%

101 Guthaben

Bisher wurden die Steuerausstände und Steuerguthaben miteinander verrechnet. Gemäss Weisung Regierungsrat müssen diese Positionen getrennt in der Bestandesrechnung ausgewiesen werden. Im Vergleich zum Vorjahr haben jedoch die Ausstände abgenommen. Das Delkredere wird als separate Position in der Bestandesrechnung ausgewiesen.

102 Anlagen

Mit dem Nachlass von Reinert Iris hat die Gemeinde diverse Wertschriften erhalten. Der Wert dieser Wertschriften betrug Ende 2009 Fr. 418'541.00. Dieser Wert wird unter den Verpflichtungen für Sonderrechnungen ebenfalls in der Bestandesrechnung ausgewiesen. Mit der Eröffnung der Anlagebuchhaltung wurden auch die Liegenschaften des Finanzvermögens neu definiert. In diesem Zusammenhang gab es Korrekturen der Wertabgrenzungen zum Verwaltungsvermögen (z.B. Dorfhaus).

114 bis 117 Verwaltungsvermögen

Mit der Eröffnung der Anlagebuchhaltung wurden die Restwerte beim Verwaltungsvermögen gemäss Weisung Regierungsrat neu verteilt. Noch nicht abgeschlossene Bauarbeiten werden neu als "Angefangene Arbeiten" unter der Gruppe 117 aktiviert. Diese Positionen werden erst mit Vorliegen der Bauabrechnung in der Anlagebuchhaltung erfasst. Die Abschreibung dieser Positionen beginnt ebenfalls erst mit der Aufnahme in die Anlagebuchhaltung.

200 Laufende Verpflichtungen

Wie oben erwähnt, werden die Steuerguthaben neu unter den laufenden Verpflichtungen bilanziert. Insgesamt haben die Guthaben der Steuerpflichtigen stark zugenommen.

202 Langfristige Schulden

Dank der oben erwähnten guten Zahlungseingänge bei den Steuern und den nicht ausgeführten Investitionen musste die Gemeinde kein Fremdkapital aufnehmen.

228 Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen

Aufgrund der hohen Kanalisations- und Wasserbaukostenbeiträge und dem Ertragsüberschuss beim Kirchfeld sind die Verpflichtungen für Sonderrechnungen stark gestiegen.

239 Eigenkapital

Mit dem Rechnungsergebnis 2009 sinkt das Eigenkapital der Gemeinde markant.

6.2 Details der Bestandesrechnung

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	1. Januar 2009	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2009
1	AKTIVEN	95'266'258.47	196'810'006.46	185'803'494.71	106'272'770.22
10	FINANZVERMÖGEN	40'132'028.59	191'204'069.22	182'503'829.29	48'832'268.52
100	Flüssige Mittel	12'113'252.48	136'584'224.53	136'958'342.37	11'739'134.64
1000	Kassen	30'492.30	1'110'647.15	1'112'839.45	28'300.00
100000	Kasse	9'409.10	637'900.20	636'327.45	10'981.85
100001	Kasse Sozialamt	2'248.90	5'007.00	4'823.00	2'432.90
100002	Kasse Alters-und Pflegeheim	18'834.30	467'739.95	471'689.00	14'885.25
1001	Post	11'309'755.20	122'648'744.35	123'685'798.88	10'272'700.67
100101	PC 60-417-0	10'909'004.87	122'058'052.82	122'930'663.61	10'036'394.08
100102	PC 60-237270-7 (Sozialamt)	400'750.33	590'691.53	755'135.27	236'306.59
1002	Banken	773'004.98	12'824'833.03	12'159'704.04	1'438'133.97
100201	LUKB Horw. KK 33-09	678'196.37	12'824'752.28	12'112'830.19	1'390'118.46
100204	Raiffeisenbank Horw. KK 11119.01	81'844.85	71.40	41'662.85	40'253.40
100205	UBS Horw. KK 451'960	3'889.55	3.20	84.00	3'808.75
100206	Credit Suisse, KK 311-515-81	9'074.21	6.15	5'127.00	3'953.36
101	Guthaben	7'670'256.12	49'277'752.55	40'444'994.83	16'503'013.84
1011	Kontokorrente	761.05	10'385.20	9'584.10	1'562.15
101101	Kto.Krt. Büro für Jugendfragen	320.55	9'273.90	8'032.30	1'562.15
101103	Kto. Krt. Kasse Bauamt	440.50	1'111.30	1'551.80	-
1012	Ausstehende Steuern	3'180'485.55	24'177'477.75	16'853'430.15	10'504'533.15
101201	Ausstehende Ordentliche Steuern	3'069'907.80	15'330'140.60	8'069'907.80	10'330'140.60
101209	Delkreder ord. Steuern	-	-	405'000.00	-405'000.00
101211	Ausstehende Erbschaftssteuern	-	1'489'049.30	1'489'049.30	-
101221	Ausstehende Handänderungssteuern	105'759.75	2'135'190.50	2'175'475.25	65'475.00
101231	Ausstehende Grundstückgewinnsteuer	-	4'934'552.95	4'587'366.40	347'186.55
101241	Nach-und Strafsteuern	4'818.00	288'544.40	126'631.40	166'731.00
1014	Beiträge von Gemeinwesen	1'181'970.99	579'203.30	773'003.35	988'170.94
101400	Beiträge von Gemeinwesen	1'181'970.99	579'203.30	773'003.35	988'170.94
1015	Andere Debitoren	3'291'728.53	24'398'110.58	22'690'391.51	4'999'447.60
1015.00	Debitoren	-	294'225.05	-	294'225.05
1015.01	Verrechnungssteuern Bern	123'674.08	11'728.91	123'674.08	11'728.91
1015.03	Debi Gutachten Wärmeisolation	4'333.55	-	11'199.70	-6'866.15
1015.09	Ordentliche Debitoren	477'060.67	584'467.85	377'252.27	684'276.25
1015.38	Debi Familie plus	6'409.80	93'307.40	94'991.10	4'726.10
1015.39	Debi Natur/Umweltschutz	127.60	5'046.00	5'173.60	-
1015.41	Debi Wasser/Abwasser	576'552.20	3'168'668.00	3'232'409.30	512'810.90
1015.42	Debi Kehricht	2'418.55	826'751.25	827'248.80	1'921.00
1015.43	Debi Mietzinsen	3'310.00	1'200'119.00	1'186'269.00	17'160.00
1015.44	Debi Musikschule	203'947.95	631'574.50	622'959.55	212'562.90
1015.45	Debi Kan.baukostenbeiträge	199'937.75	1'160'996.20	646'315.15	714'618.80
1015.46	Debi Wasseranschlussgebühren	258'803.90	1'225'060.30	1'005'673.30	478'190.90
1015.47	Debi Steueramt	510.00	1'170.00	900.00	780.00
1015.48	Debi Bauamt	1'754.00	26'961.50	27'880.95	834.55
1015.49	Debi Liegenschaftsverwaltung	34'415.35	452'474.50	435'368.75	51'521.10
1015.50	Debi Finanzverwaltung	-	48.00	48.00	-
1015.51	Debi Bewilligungen	15'826.10	346'650.85	349'100.05	13'376.90
1015.52	Debi Einwohnerkontrolle	779.00	20'402.50	20'380.25	801.25
1015.53	Debi Schulzahnpflege	5'806.65	9'410.00	13'616.65	1'600.00
1015.54	Debi Kanzlei/Teilungsamt	6'184.00	102'394.95	101'559.30	7'019.65
1015.55	Debi Kanzlei/Zivilstandsamt	1'551.95	73'482.50	74'364.45	670.00
1015.56	Debi Gemeindekanzlei	2'968.60	733'581.65	114'259.45	622'290.80
1015.57	Debi Werkhof	12'256.05	44'334.00	52'979.60	3'610.45
1015.58	Debi Hundesteuern	360.00	41'200.00	41'140.00	420.00
1015.59	Debi Erbschaftskonti	37'621.59	699'794.62	725'063.86	12'352.35
1015.81	Debitoren Heimbewohner APH	1'315'119.19	12'450'346.65	12'404'757.95	1'360'707.89
1015.83	Guthaben aus Barauslagen Heimbewohner	-	190'595.40	190'595.40	-
1015.00	Debi Kasse	-	3'319.00	5'211.00	-1'892.00

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	1. Januar 2009	Veränderung		31. Dezember 2009
			Zuwachs	Abgang	
1019	Uebrige	15'310.00	112'575.72	118'585.72	9'300.00
101901	Reka-Checks	15'310.00	157'615.00	163'625.00	9'300.00
1019.73	Vorsteuer LR Fernheizwerk	-	7'255.93	7'255.93	-
102	Anlagen	19'914'382.54	416'916.00	69'200.00	20'262'098.54
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	-	100'000.00	-	100'000.00
102003	Obligationen	-	100'000.00	-	100'000.00
1021	Aktien, Anteilscheine	189'486.00	316'916.00	-	506'402.00
102101	Aktien	15'482.00	316'916.00	-	332'398.00
102102	Anteilscheine	174'004.00	-	-	174'004.00
1022	Darlehen	450'001.00	-	-	450'001.00
102201	Strandbad Winkel AG, Darlehen 1995	220'000.00	-	-	220'000.00
102202	Strandbad Winkel AG, Darlehen 1997	95'000.00	-	-	95'000.00
102203	Diverse Darlehen an Private	135'001.00	-	-	135'001.00
1023	Liegenschaften	19'274'895.54	-	69'200.00	19'205'695.54
102399	Div. Liegenschaften Finanzvermögen	19'274'895.54	-	69'200.00	19'205'695.54
103	Transitorische Aktiven	434'137.45	328'021.50	434'137.45	328'021.50
1030	Transitorische Aktiven	434'137.45	328'021.50	434'137.45	328'021.50
103000	Transitorische Aktiven Gemeinde	-	-	-	-
104	Abrechnungskonten	-	-	-	-
1040	Abrechnungskonten	-	4'597'154.64	4'597'154.64	-
104002	Steuerrückzahlungen	-	-	-	-
11	VERWALTUNGSVERMÖGEN	54'992'554.40	5'571'823.84	3'299'665.42	57'264'712.82
114	Sachgüter	46'602'746.93	-	2'165'310.48	44'437'436.45
1140	Grundstücke	4'123'228.10	-	-	4'123'228.10
114001	GS VV Verwaltung	143'624.22	-	-	143'624.22
114002	GS VV Schulen	257'200.87	-	-	257'200.87
114004	GS VV Plätze, Parkanlagen	1'393'968.29	-	-	1'393'968.29
114005	GS VV Sportanlagen	816'105.74	-	-	816'105.74
114006	GS VV Friedhof	47'181.34	-	-	47'181.34
114007	GS VV Werkhof	523'601.37	-	-	523'601.37
114008	GS VV Naturschutz/Gewässer	147'640.94	-	-	147'640.94
114051	GS VV Feuerwehr	78'951.63	-	-	78'951.63
114054	GS VV Kirchfeld Daueranlage, Land	139'392.83	-	-	139'392.83
114055	GS VV Wasser	87'422.81	-	-	87'422.81
114056	GS VV Siedlungsentwässerung	4'598.47	-	-	4'598.47
114057	GS VV Abfallbeseitigung	480'414.63	-	-	480'414.63
114058	GS VV Fernheizwerk	3'124.96	-	-	3'124.96
1141	Tiefbauten	12'531'268.67	-	542'007.85	11'989'260.82
114101	VV TB Strassen / Kunstbauten	2'238'357.74	-	158'086.16	2'080'271.58
114102	VV TB Plätze	742'324.17	-	43'946.51	698'377.66
114103	VV TB Parkanlagen	274'470.66	-	16'614.41	257'856.25
114104	VV TB Friedhof	30'336.15	-	2'333.55	28'002.60
114105	VV TB Sport- und Freizeitanlagen	1'014'067.87	-	53'963.46	960'104.41
114110	VV TB Kanal Gewässerverbauungen	194'338.74	-	5'128.00	189'210.74
114155	VV TB Wasser Kanal-Leitungsnetze	5'734'695.36	-	156'836.63	5'577'858.73
114156	VV TB Siedlungsentw Kanal-Leitungsne	2'201'622.23	-	88'182.30	2'113'439.93
114158	VV Fernheizwerk Kanal-Leitungsnetze	-	-	74.20	-74.20
117156	VV TB Siedlungsentwässerung Planungen	101'055.75	-	16'842.63	84'213.12

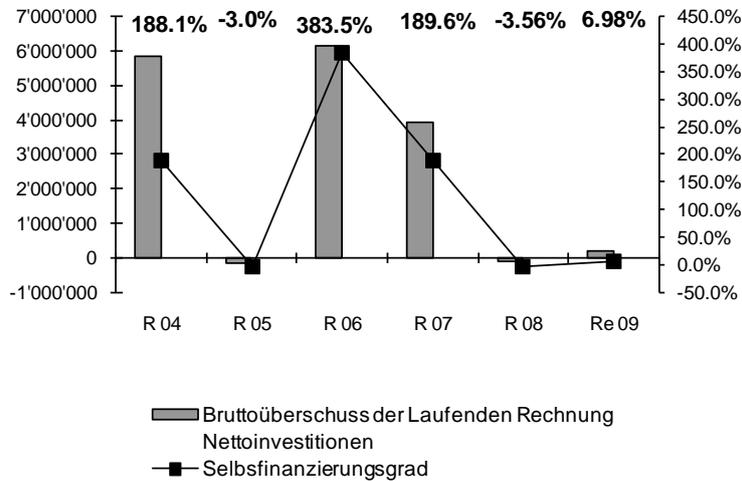
Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	1. Januar 2009	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2009
1143	Hochbauten	27'678'419.98	-	1'282'883.87	26'395'536.11
114301	VV HB Verwaltung	479'836.98	-	32'869.06	446'967.92
114302	VV HB Schulen	5'449'811.48	-	271'385.94	5'178'425.54
114303	VV HB Kultur/Freizeit	1'391'696.97	-	39'074.15	1'352'622.82
114305	VV HB Sportgebäude	975'832.15	-	33'218.83	942'613.32
114306	VV HB Friedhof	82'770.15	-	6'366.93	76'403.22
114307	VV HB Werkhof	709'196.11	-	22'714.50	686'481.61
114308	VV HB Zivilschutz	243'374.63	-	12'793.49	230'581.14
114309	VV HB übr. Hochbauten	184'110.65	-	9'646.58	174'464.07
114351	VV HB Feuerwehr	32'348.76	-	3'594.31	28'754.45
114354	VV HB Kirchfeld Gebäude / Installationen	17'004'471.41	-	809'972.73	16'194'498.68
114355	VV HB Wasser	1'045'662.93	-	38'977.23	1'006'685.70
114357	VV HB Abfallbeseitigung	62'940.92	-	1'656.34	61'284.58
114358	VV HB Fernheizwerk	16'366.84	-	613.78	15'753.06
1146	Mobilien	2'269'830.18	-	340'418.76	1'929'411.42
114601	VV MOB Mobilien	198'531.39	-	38'828.32	159'703.07
114605	VV MOB Inf. und Kommunikationssysteme	64'812.20	-	16'203.05	48'609.15
114651	VV MOB Feuerwehr Mob./Fz.	23'949.27	-	1'842.25	22'107.02
114654	VV MOB Kirchfeld Mobilien und Geräte	593'278.42	-	106'894.53	486'383.89
114655	VV MOB Wasser Mobilien	1'309'407.24	-	163'675.91	1'145'731.33
114657	VV MOB Abfallbeseitigung Mobilien	77'848.22	-	12'974.70	64'873.52
114658	VV MOB Fernheizwerk Mobilien	2'003.44	-	-	2'003.44
115	Darlehen und Beteiligungen	3'427'987.00	-	89'867.00	3'338'120.00
1151	Aufzahlungsschuld	3'427'987.00	-	89'867.00	3'338'120.00
115100	LUPK	3'427'987.00	-	89'867.00	3'338'120.00
116	Investitionsbeiträge	59'816.65	-	18'089.94	41'726.71
1160	Investitionsbeiträge	59'816.65	-	18'089.94	41'726.71
116003	VV Inv. Beiträge ohne Eigentum	59'816.65	-	18'089.94	41'726.71
117	Übrige aktivierte Ausgaben	4'902'003.82	5'571'823.84	1'026'398.00	9'447'429.66
1179	Angefangene Arbeiten	4'902'003.82	5'571'823.84	1'026'398.00	9'447'429.66
117901	VV Verw. angefangene Arbeiten	970'987.36	932'698.25	716'198.00	1'187'487.61
117951	VV FW angefangene Arbeiten	2'186'274.54	2'442'097.95	40'200.00	4'588'172.49
117954	VV KF angefangene Arbeiten	-	179'915.95	-	179'915.95
117955	VV Wasser angefangene Arbeiten	230'241.95	197'067.51	-	427'309.46
117956	VV Siedl.entw. angefangene Arbeiten	1'514'499.97	1'817'673.78	270'000.00	3'062'173.75
117958	VV FHW angefangene Arbeiten	-	2'370.40	-	2'370.40
12	SPEZIALFINANZIERUNGEN	141'675.48	34'113.40	-	175'788.88
128	Vorschüsse	141'675.48	34'113.40	-	175'788.88
1280	Vorschüsse an Spezialfinanzierungen	141'675.48	34'113.40	-	175'788.88
128010	Vorschuss Fernheizwerk	141'675.48	34'113.40	-	175'788.88

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	1. Januar 2009	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2009
2	PASSIVEN	95'266'258.47	320'698'558.84	309'692'047.09	106'272'770.22
20	FREMDKAPITAL	57'722'116.86	317'388'263.97	306'343'422.54	68'766'958.29
200	Laufende Verpflichtungen	17'812'835.81	302'393'088.59	291'950'630.24	28'255'294.16
2000	Kreditoren	17'089'756.30	111'017'275.10	100'504'173.59	27'602'857.81
200000	Kreditoren (Sammelkto. ABACUS)	16'820'083.33	89'877'010.15	90'678'323.12	16'018'770.36
200001	AHV/ALV Verwaltung	-	1'500'984.60	1'500'961.50	23.10
200002	AHV/ALV Kirchfeld	-	1'088'890.15	1'087'696.65	1'193.50
200003	Unfall SUVA	-	76'540.35	75'583.40	956.95
200004	Unfall Allianz	-	239'043.15	233'703.30	5'339.85
200005	Krankentaggeld	-	113'633.80	113'532.90	100.90
200006	Pensionskasse Horw Verwaltung	-	1'563'968.75	1'564'432.55	-463.80
200007	Pensionskasse Horw Kirchfeld	-	701'908.15	701'831.45	76.70
200008	Pensionskasse Musikschule	-	143'131.20	143'133.60	-2.40
200009	Kreditoren (Rückbehalt)	13'140.00	-	-	13'140.00
200010	Kreditoren, Uebrige	184'850.27	83'266.20	191'381.37	76'735.10
200016	Kreditoren Quellensteuern	386.30	61'604.20	61'990.50	-
200019	Vorschuss Taschengelder APH	15'792.80	-	3'291.05	12'501.75
200083	Staats, Grundstückgewinnsteuern	-	2'517'779.10	2'344'185.80	173'593.30
200084	Staat, Handänderungssteuern	52'879.90	1'067'362.75	1'076'630.10	43'612.55
200086	Staat, Erbschaftssteuern	-	724'872.60	724'872.60	-
200087	Staat/Gemeinde, Nach-u. Strafsteuern	2'623.70	88'855.40	2'623.70	88'855.40
200095	Kreditor Steuerpflichtige	-	11'168'424.55	-	11'168'424.55
2001	Depotgelder	648'770.55	118'250.20	114'584.40	652'436.35
200101	Fonds Magnus Studhalter v. Seeacher	25'257.75	410.45	-	25'668.20
200105	Fonds Schülerunfallversicherung	202'133.05	3'284.65	-	205'417.70
200110	Depotbeiträge Schutzräume	324'618.90	5'275.05	-	329'893.95
200113	Depot Tourismus Horw	25'141.45	408.55	-	25'550.00
200114	Depot Handsender	4'100.00	22.00	-	4'122.00
200115	Depot Hausaufgabenhilfe	4'121.30	-	-	4'121.30
200116	Depot Spielgruppe	28'748.10	-	12'532.00	16'216.10
200118	Papiermühlefest	650.00	-	-	650.00
200119	Vers.leistung G'haus	34'000.00	-	-	34'000.00
200120	Depot Horw Sounds	-	108'849.50	102'052.40	6'797.10
2009	Uebrige	74'308.96	502'591.22	576'900.18	-
2009.00	Mehrwertsteuern	74'308.96	297'702.58	372'011.54	-
202	Langfristige Schulden	37'200'000.00	12'000'000.00	12'000'000.00	37'200'000.00
2022	Feste Darlehen	37'200'000.00	12'000'000.00	12'000'000.00	37'200'000.00
202201	Raiff.bank Horw, Hyp.darl 10726.02	2'000'000.00	-	-	2'000'000.00
202202	Raiff.bank Horw, Hyp.darl. 10726.03	200'000.00	-	-	200'000.00
202206	Darl. GKL Region Luzern	2'000'000.00	-	-	2'000'000.00
202207	Darl. Ausgl.fonds der AHV 2004-2011	7'000'000.00	-	-	7'000'000.00
202208	LUKB, Darl.kto. 07-08-401172-04	5'000'000.00	-	5'000'000.00	-
202209	Versicherung Vaudevoise	8'000'000.00	-	-	8'000'000.00
202212	Privatplatzierung ZKB	10'000'000.00	-	-	10'000'000.00
202213	Postfinance Liquiditätsmanagement	-	7'000'000.00	7'000'000.00	-
202214	Dexia Municipal Agency	3'000'000.00	-	-	3'000'000.00
202215	LUKB 2009.2014	-	5'000'000.00	-	5'000'000.00
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	688'267.50	418'541.00	200'000.00	906'808.50
2031	Eigene Personalversicherungskasse	673'510.30	-	200'000.00	473'510.30
203101	Pensionsfonds für Gemeinderäte	673'510.30	-	200'000.00	473'510.30
2035	Zuwendungen	6'995.00	418'541.00	-	425'536.00
203501	Schenkungen, Legate	6'995.00	-	-	6'995.00
203502	Nachlass Reinert Iris	-	418'541.00	-	418'541.00
2036	Uebrige Verpflichtungen	7'762.20	-	-	7'762.20
203600	Uebrige Verpflichtungen	7'762.20	-	-	7'762.20
204	Rückstellungen	1'314'434.45	1'036'548.00	1'314'434.45	1'036'548.00
2040	Laufende Rechnung	1'314'434.45	1'036'548.00	1'314'434.45	1'036'548.00
204000	Laufende Rechnung	1'314'434.45	1'036'548.00	1'314'434.45	1'036'548.00
205	Transitorische Passiven	706'579.10	1'540'086.38	878'357.85	1'368'307.63
2050	Transitorische Passiven	706'579.10	1'540'086.38	878'357.85	1'368'307.63
205000	Transitorische Passiven	706'579.10	1'540'086.38	878'357.85	1'368'307.63

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	1. Januar 2009	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2009
22	SPEZIALFINANZIERUNGEN	27'293'645.22	3'107'381.55	826'917.67	29'574'109.10
228	Verpflichtungen	27'293'645.22	3'107'381.55	826'917.67	29'574'109.10
2280	Verpflichtungen an Spezialfinanzierungen	21'120'466.85	2'383'393.25	215'821.67	23'288'038.43
228010	Feuerwehr	547'872.80	111'622.24	-	659'495.04
228020	Wasserversorgung	7'601'243.00	800'648.29	-	8'401'891.29
228030	Abfallbeseitigung	398'653.08	-	13'628.77	385'024.31
228050	Siedlungsentwässerung	12'199'822.76	1'078'818.80	202'192.90	13'076'448.66
228060	APH	372'875.21	392'303.92	-	765'179.13
2282	Spezialfonds	6'173'178.37	723'988.30	611'096.00	6'286'070.67
228201	Verpflichtung öffentliche Schutzräume	1'897'857.65	73'050.00	20'559.50	1'950'348.15
228204	Verkehrswege	1'945'004.90	648'500.00	560'084.70	2'033'420.20
228205	Seeuferanlagen	327'696.55	-	-	327'696.55
228206	Passive Wertberichtigung F' Vermögen	1'424'390.70	-	-	1'424'390.70
228207	Buslinie 21	78'206.50	-	-	78'206.50
228220	Sozialhilfefonds (Fonds f/soziale Zwecke)	283'391.05	-	30'451.80	252'939.25
228230	Patientenhilfsfonds APH	216'631.02	2'438.30	-	219'069.32
23	Kapital	10'250'496.39	-	2'318'793.56	7'931'702.83
239	Kapital	10'250'496.39	-	2'318'793.56	7'931'702.83
2390	Eigenkapital	10'250'496.39	-	2'318'793.56	7'931'702.83
239000	Eigenkapital	10'250'496.39	-	2'318'793.56	7'931'702.83

7 Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

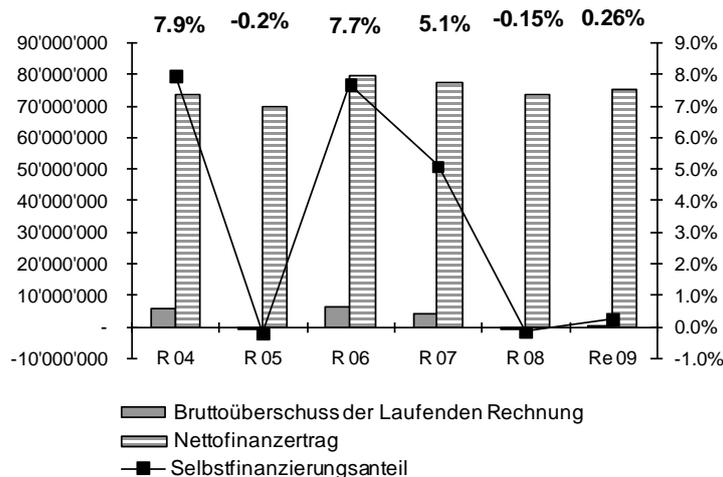


Es ist ein Wert von 80 % anzustreben.

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.

Selbstfinanzierungsanteil

Nettozinsbelastung in Prozenten des Finanzertrages

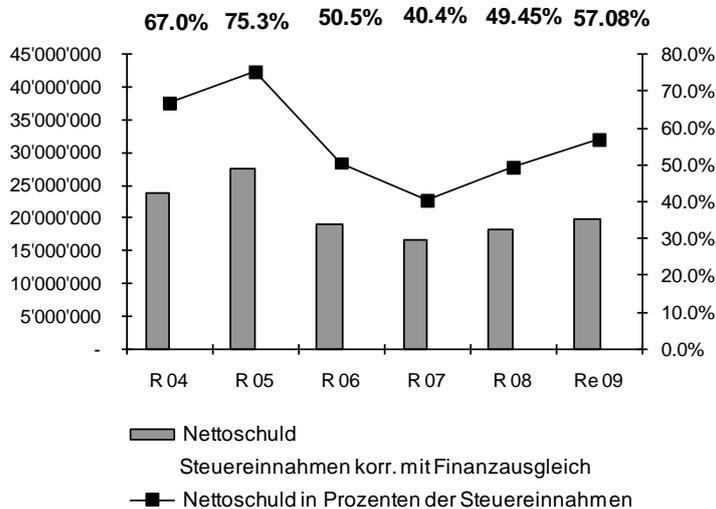


Der Selbstfinanzierungsanteil sollte mindestens 10 % betragen.

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

Der Selbstfinanzierungsgrad der Gemeinde Horw liegt mit 6.98 % sehr tief. Zudem weist die Rechnung 2009 einen sehr tiefen Selbstfinanzierungsanteil aus. Mit dem Rechnungsergebnis von minus 2.3 Mio. Franken bleibt kein Finanzertrag mehr übrig für die Finanzierung der Investitionen. Dabei sind im Vergleich zum Budget die Nettoinvestitionen deutlich tiefer ausgefallen. Damit die anstehenden Investitionen ohne Neuverschuldung finanziert werden können, benötigt die Gemeinde einen Bruttoüberschuss (Ergebnis vor Abschreibungen) von rund 4 bis 5 Mio. Franken. Mit dem vorliegenden Rechnungsergebnis und den tiefen Abschreibungen lebt die Gemeinde von den Reserven.

Verschuldungsgrad

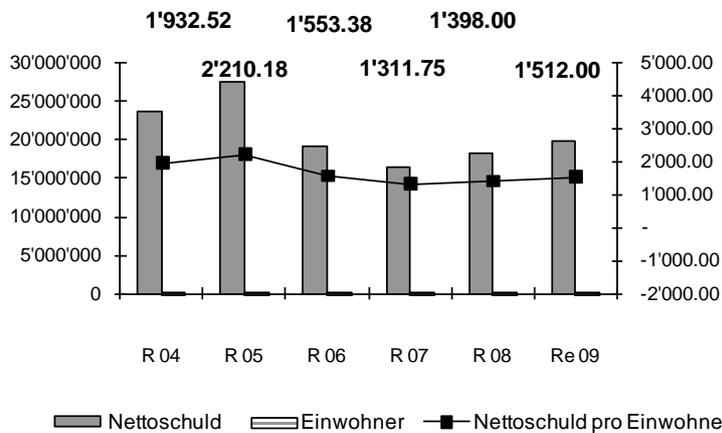


Der Verschuldungsgrad sollte 120 % nicht übersteigen.

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

Nettoschuld pro Einwohner/Einwohnerin

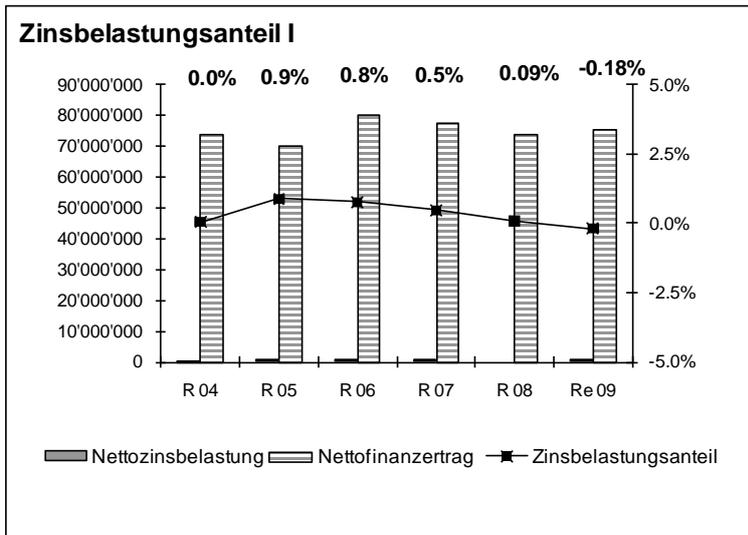
Nettoschuld durch Einwohnerzahl



Die Nettoschuld darf das Doppelte des kantonalen Schnitts nicht übersteigen.

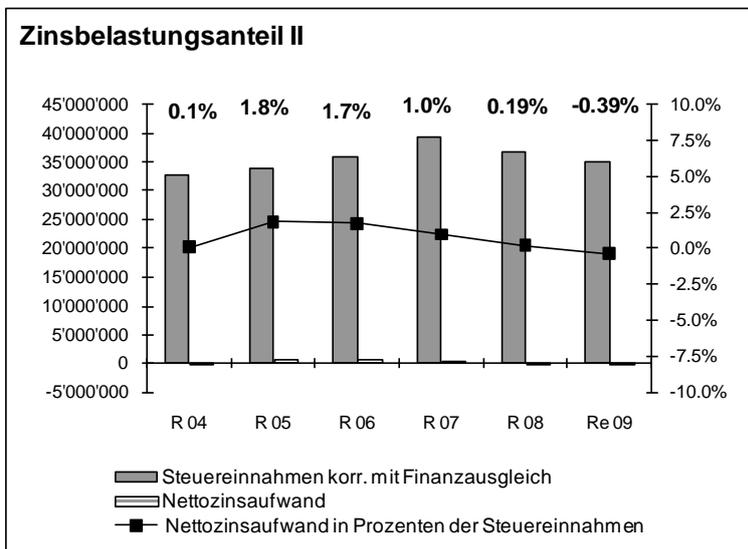
Der kantonale Schnitt betrug im Jahr 2008 Fr. 2'153.00

Die Gemeinde Horw erfüllt bei den Kennzahlen der Verschuldung (Verschuldungsgrad, Nettoschuld pro Einwohner) die kantonalen Vorgaben. Sofern die Kennzahlen der Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsgrad, Selbstfinanzierungsanteil) nicht verbessert werden können, wird die Gemeinde Horw in Zukunft deutlich schlechtere Kennzahlen bei der Verschuldung ausweisen.



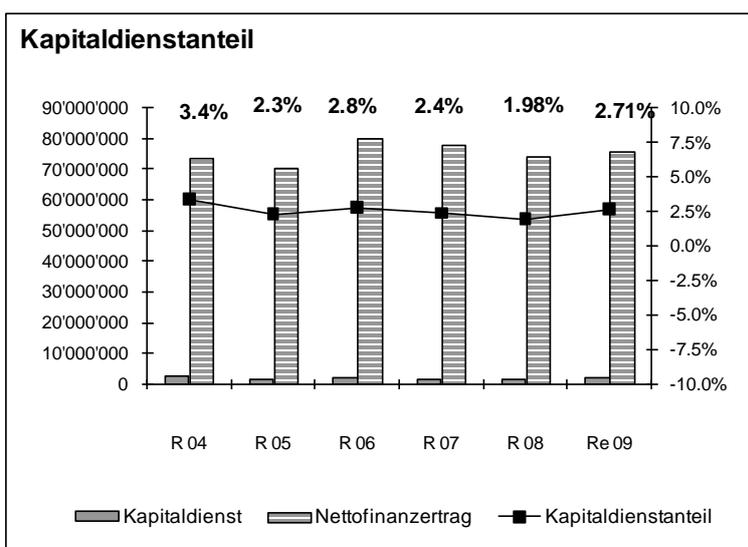
Es ist ein Nettozinsbelastungsanteil I von unter 4 % anzustreben.

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.

Eine 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 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.

Dank den Reserven der Gemeinde Horw liegt der Zins- und Abschreibungsaufwand im Vergleich zu anderen Gemeinden auf tiefem Niveau.

8 Bericht der externen Revisionstelle

Die Rechnung 2009 wird in der Woche vom 3. bis 7. Mai 2010 durch die externe Revisionsstelle geprüft. Der Revisionsbericht wird im Anschluss an diese Prüfung dem Einwohnerrat mit separater Post zugestellt.

9 Kontrollbericht des Regierungstatthalter zur Rechnung 2008

Der Kontrollbericht zur Rechnung 2008 ist dem Einwohnerrat wie folgt zu eröffnen:

Der Regierungstatthalter des Amtes Luzern hat geprüft, ob die Rechnung 2008 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchführungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar ist und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Er hat gemäss Bericht vom 22. Oktober 2009 keine aufsichtsrechtlich erheblichen Mängel festgestellt (§ 106 Gemeindegesetz).

10 Anträge

10.1 Antrag zur Genehmigung der Rechnung 2009

Wir beantragen Ihnen,

- der Rechnung 2009 die Genehmigung zu erteilen
- der Verbuchung der Rechnungsergebnisse zuzustimmen.

10.2 Bewilligung von Nachtragskrediten

Art. 57 der Gemeindeordnung Nr. 100 vom 25. November 2007 lautet wie folgt:

- 1 Wird ein Aufwand oder eine Ausgabe notwendig, für die der Voranschlag keinen oder keinen ausreichenden Kredit enthält, ist dem Einwohnerrat rechtzeitig ein Nachtragskredit zu beantragen.*
- 2 Nachtragskredite brauchen nicht verlangt zu werden*
 - a) für Mehraufwand und Mehrausgaben, die teuerungsbedingt sind.*
 - b) für gebundenen Aufwand und gebundene Ausgaben.*
 - c) für frei bestimmbaren nicht voraussehbaren Aufwand und frei bestimmbare nicht voraussehbare Ausgaben im Einzelfall je für einen Betrag bis zu 1 % des Ertrages der Gemeindesteuern, gesamthaft jedoch höchstens 5 % dieses Ertrages.*
 - d) für frei bestimmbaren Aufwand und frei bestimmbare Ausgaben, denen im Rechnungsjahr für denselben Zweck bestimmte Erträge oder Einnahmen in mindestens gleicher Höhe gegenüberstehen.*

10.2.1 Nachtragskredite in der Kompetenz des Gemeinderates (Gemeinderatskredite)

Kreditlimiten (gemäss Art. 70 Gemeindeordnung):

- im Einzelfall 1 % des budgetierten Gemeindesteuerertrages: Fr. 367'125.00
- gesamthaft 5 % des budgetierten Gemeindesteuerertrages: Fr. 1'835'625.00

Ausweis in Rechnung: Fr. 594'811.83

10.2.2 Nachtragskredite in der Kompetenz des Einwohnerrates

Für das Rechnungsjahr 2009 sind keine Nachtragskredite zu beantragen.

10.3 Antrag für die Verbuchung des Aufwandüberschusses 2009

Der Aufwandüberschuss von Fr. 2'318'793.54 wird dem Eigenkapital belastet.

Horw, 15. April 2010

Markus Hool
Gemeinderat

Daniel Hunn
Gemeindeschreiber

EINWOHNERRAT

Beschluss

- nach Kenntnisnahme vom Bericht und Antrag Nr. 1421 des Gemeinderates vom 15. April 2010
 - gestützt auf den Antrag der Geschäftsprüfungs-, der Bau- und Verkehrs- sowie der Gesundheits- und Sozialkommission
 - in Anwendung von Art. 62 Abs. 2 und 3 der Gemeindeordnung vom 25. November 2007
-

1. Der Rechnung 2009 der Einwohnergemeinde Horw, umfassend

- Laufende Rechnung
- Investitionsrechnung
- Bilanz per 31. Dezember 2009

wird die Genehmigung erteilt.

2. Es sind keine Nachtragskredite im Sinne von Art. 57 der Gemeindeordnung zu bewilligen.
3. Der Aufwandüberschuss von Fr. 2'318'793.54 wird dem Eigenkapital belastet.

Horw, 27. Mai 2010

Irène Zingg-Vetter
Einwohnerratspräsidentin

Daniel Hunn
Gemeindeschreiber

Publiziert: