

**GEMEINDERAT**  
**Bericht und Antrag**

Nr. 1588  
vom 13. April 2017  
an Einwohnerrat von Horw  
betreffend Jahresrechnung 2016

---



## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Kommentar zur Rechnung 2016</b>	<b>5</b>
1.1	Die Laufende Rechnung	5
1.2	Die Investitionsrechnung	5
1.3	Die Kennzahlen	5
1.4	Die wichtigsten Begründungen	6
1.4.1	Verwaltungsrechnung	6
1.4.2	Spezialfinanzierungen	7
1.4.3	Investitionsrechnung	8
1.4.4	Liquidität	8
1.5	Fazit	9
<b>2</b>	<b>Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht der Rechnung 2016)</b>	<b>10</b>
2.1	Laufende Rechnung/Investitionsrechnung	10
2.2	Finanzierung	10
2.3	Mittelbedarf/Mittelüberschuss	10
<b>3</b>	<b>Die Laufende Rechnung nach Arten</b>	<b>11</b>
3.1	Zusammenzug Artengliederung	11
3.2	Vergleich nach Aufwandarten	11
3.2.1	Personalaufwand	11
3.2.2	Sachaufwand	12
3.2.3	Passivzinsen	13
3.2.4	Abschreibungen	13
3.2.5	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	13
3.2.6	Entschädigungen an Gemeinwesen	13
3.2.7	Eigene Beiträge	14
3.2.8	Einlagen in Spezial- und Vorfinanzierungen	14
3.3	Vergleich nach Ertragsarten	15
3.3.1	Steuererträge	15
3.3.2	Regalien und Konzessionen	15
3.3.3	Vermögenserträge	15
3.3.4	Entgelte	16
3.3.5	Erträge Finanzausgleich	16
3.3.6	Rückerstattungen von Gemeinwesen	16
3.3.7	Beiträge für die eigene Rechnung	16
3.3.8	Entnahme Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und Eigenkapital	17
<b>4</b>	<b>Rechnung 2016 nach KORE</b>	<b>18</b>
4.1	Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen	19
4.1.1	Management und Organisation	19
4.1.2	Personal Allgemein	23
4.1.3	Finanzen	24
4.1.4	Projekte	25
4.1.5	Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	26
4.1.6	Zentrale Dienste	42
4.1.7	Werkhof	47
4.2	Kostenträger	48
4.2.1	Verwaltung	48
4.2.2	Öffentliche Sicherheit	54
4.2.3	Feuerwehr	58
4.2.4	Bildung	59
4.2.5	Kultur und Freizeit	68

4.2.6	Gesundheit	73
4.2.7	Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege	76
4.2.8	Soziale Wohlfahrt	82
4.2.9	Verkehr	91
4.2.10	Raum und Umwelt	95
4.2.11	Wasser	101
4.2.12	Siedlungsentwässerung	102
4.2.13	Abfallbeseitigung	103
4.2.14	Wirtschaft	104
4.2.15	Fernheizwerk	108
4.2.16	Finanzen und Steuern	109
4.2.17	Liegenschaften Finanzvermögen	114
<b>5</b>	<b>Die Investitionsrechnung</b>	<b>126</b>
5.1	Abgrenzung der Laufenden Rechnung und der Investitionsrechnung	126
5.2	Bewilligung von Sonderkrediten über das Budget der Investitionsrechnung	126
5.3	Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite	127
5.3.1	Verwaltung	129
5.3.2	Feuerwehr	131
5.3.3	Bildung	132
5.3.4	Kultur und Freizeit	136
5.3.5	Kirchfeld	138
5.3.6	Verkehr	140
5.3.7	Wasserversorgung	146
5.3.8	Siedlungsentwässerung	148
5.3.9	Abfall	151
5.3.10	Friedhof	151
5.3.11	Übriger Umweltschutz	152
5.3.12	Raumordnung	154
5.3.13	Fernheizwerk	156
5.3.14	Liegenschaften Finanzvermögen	157
<b>6</b>	<b>Bestandesrechnung</b>	<b>160</b>
6.1	Zusammenfassung der Bestandesrechnung	160
6.2	Details der Bestandesrechnung	162
<b>7</b>	<b>Kennzahlen</b>	<b>167</b>
7.1	Kennzahlen der Selbstfinanzierung	167
7.2	Kennzahlen der Verschuldung	168
7.3	Kennzahlen des Kapitaldienstes	169
<b>8</b>	<b>Bericht der externen Revisionsstelle</b>	<b>171</b>
<b>9</b>	<b>Kontrollbericht der Finanzaufsicht des Kantons Luzern zur Rechnung 2015</b>	<b>172</b>
<b>10</b>	<b>Anträge</b>	<b>173</b>
10.1	Antrag zur Genehmigung der Rechnung 2016	173
10.2	Bewilligung von Nachtragskrediten	173
10.2.1	Nachtragskredite in der Kompetenz des Gemeinderates (Gemeinderatskredite)	173
10.2.2	Nachtragskredite in der Kompetenz des Einwohnerrates	173
10.3	Antrag für die Verbuchung des Ertragsüberschusses 2016	173
<b>11</b>	<b>Beschluss Einwohnerrat</b>	<b>174</b>
<b>12</b>	<b>Anhänge</b>	<b>175</b>

Sehr geehrter Herr Einwohnerratspräsident  
Sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerräte

Im Sinne von Art. 62 Abs. 2 und 3 unserer Gemeindeordnung unterbreiten wir Ihnen die Rechnung 2016 der Einwohnergemeinde zur Prüfung und Genehmigung.

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

## 1 Kommentar zur Rechnung 2016

### 1.1 Die Laufende Rechnung

Die LAUFENDE RECHNUNG 2016 schliesst mit einem Aufwand von 93.99 Mio. Franken und einem Ertrag von 94.27 Mio. Franken ab. Dies ergibt einen **Ertragsüberschuss von 0.28 Mio. Franken**. Das Budget 2016 der Einwohnergemeinde sah einen Aufwandüberschuss von 0.68 Mio. Franken vor.

	Gesamtaufwand (ohne interne Verrechnungen)	Gesamtertrag	Ergebnis
Rechnung 2015	88'528'757.03	87'184'255.59	1'344'501.44
Budget 2016	94'204'488.00	93'521'421.00	683'067.00
Rechnung 2016	93'988'134.68	94'276'019.62	-287'884.94
<b>Veränderung</b>	<b>-216'353.32</b>	<b>754'598.62</b>	<b>-970'951.94</b>
<b>Budget 16 zu Rechnung 16</b>	-0.23%	0.81%	-142.15%

### 1.2 Die Investitionsrechnung

Insgesamt beliefen sich im 2016 die Investitionsausgaben auf 22.1 Mio. Franken und die Investitionseinnahmen auf 1.0 Mio. Franken. Dies ergibt Nettoinvestitionen von rund 21.1 Mio. Franken. Das Budget 2016 sah Nettoinvestitionen von 28.2 Mio. Franken vor.

	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
Rechnung 2015	17'404'969.05	724'090.09	16'680'878.96
Budget 2016	30'713'700.00	2'497'400.00	28'216'300.00
Rechnung 2016	22'097'732.93	995'244.85	21'102'488.08
<b>Veränderung</b>	<b>-8'615'967.07</b>	<b>-1'502'155.15</b>	<b>-7'113'811.92</b>
<b>Budget 16 zu Rechnung 16</b>	-28.05%	-60.15%	-25.21%

### 1.3 Die Kennzahlen

#### a) Kennzahlen der Selbstfinanzierung:

Selbstfinanzierungsgrad 14.51% (Vorjahr 9.21%)  
Selbstfinanzierungsanteil 3.44 % (Vorjahr 1.82 %)

#### b) Kennzahlen der Verschuldung

Verschuldungsgrad 72.45 % (Vorjahr 32.96 %)  
Nettoschuld pro Einwohner/-in Fr. 2'311 (Vorjahr Fr. 1'030.00)

#### c) Kennzahlen des Kapitaldienstes

Zinsbelastungsanteil I - 0.34 % (Vorjahr - 0.53 %)  
Zinsbelastungsanteil II - 0.68 % (Vorjahr - 1.05 %)  
Kapitaldienstanteil 3.94 % (Vorjahr 3.41 %)

## 1.4 Die wichtigsten Begründungen

### 1.4.1 Verwaltungsrechnung

Die gesamten Steuererträge blieben im Jahr 2016 um rund 0.73 Mio. Franken unter den Budgeterwartungen. Dieser Minderertrag resultiert aus dem deutlich tieferen Ertrag bei den Sondersteuern. Der Liegenschaftshandel war wie im Vorjahr 2016 rückläufig. Grössere Überbauungen mit Verkäufen sind nicht erfolgt. Die Erreichung des budgetierten Ertrages hängt von einzelnen "grösseren" Verkaufsgeschäften ab. Im Weiteren können Grundstückgewinne oftmals nicht besteuert werden, da die Voraussetzungen für einen Steueraufschub (Ersatzbeschaffung Wohneigentum) gegeben sind oder juristische Personen Gewinn- statt Grundstückgewinnsteuern bezahlen.

Bei den ordentlichen Steuern liegen die Erträge des laufenden Jahres 0.6 Mio. Franken unter dem Budget. Das Minus bei den Erträgen des laufenden Jahres konnte mit höheren Erträgen bei den Nachträgen und bei den Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen wieder wettgemacht werden.

Mit 40.4 Mio. Franken ist der Personalbereich der grösste Kostenblock der Gemeinderechnung. Dieser liegt rund 0.6 Mio. Franken über dem Budget. Krankheitsbedingte Ausfälle in der Verwaltung und knappe Personalressourcen in den Bereichen Bau und Immobilien führten zu höheren Lohnkosten. Auch beim Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege, sind die Personalkosten aufgrund erhöhter Personalfuktuation, Krankheits- und Unfallausfällen höher ausgefallen. Demgegenüber liegen die Löhne im Bereich Bildung im Rahmen des Voranschlages.

Der Sachaufwand rechnet mit 12.27 Mio. Franken (Budget 13.01 Mio.) ab. Damit liegt der Sachaufwand rund 0.74 Mio. Franken unter dem Budget. Dank kostenbewusstem Handeln der Budgetverantwortlichen wurden die Budgets in vielen Bereichen des Sachaufwandes nicht ausgeschöpft. Der tatsächliche Aufwand wird zum Teil durch Fremdeinflüsse (Winter, Bauprojekte von Privaten etc.) beeinflusst. Im Vergleich zu den Vorjahren liegt der Sachaufwand des Jahres 2016 im unteren Bereich.

Dank sehr günstigen Zinskonditionen und langfristiger Kapitalaufnahme in den Vorjahren konnten die Investitionen aus der vorhandenen Liquidität bezahlt werden. Die Zinskosten liegen im Bereich des Budgets, und aufgrund der Verzögerung der Investitionen liegen auch die ordentlichen Abschreibungen leicht unter den Annahmen. Demgegenüber wurden mit den Bauabrechnungen Sanierung Gemeindehaus und Erwerb Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26 Vorfinanzierungen im Umfang von 4.136 Mio. Franken aufgelöst und als zusätzliche Abschreibungen beim Verwaltungsvermögen verbucht. Zusätzlich hat der Einwohnerrat mit Beschluss Nr. 1576 „Abrechnung Projektierungskredit Vorprojekt Winkel- und Seestrasse“ beschlossen, diese Investition im Umfang von Fr. 200'538.30 ebenfalls im laufenden Geschäftsjahr abzuschreiben.

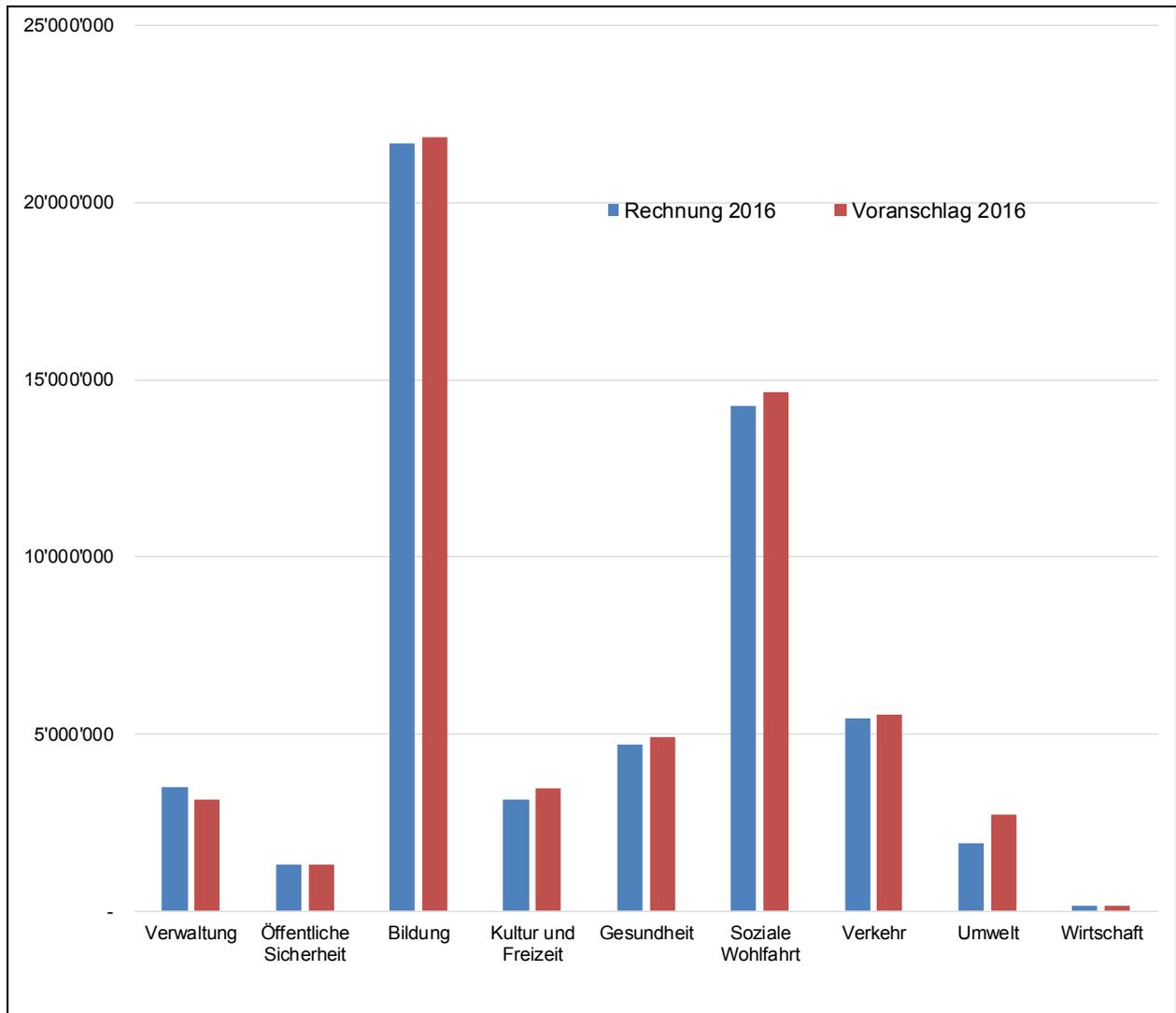
Im Gesundheitswesen stellen wir eine Zunahme der Kosten bei der Spitex fest. Demgegenüber musste die Gemeinde weniger Restkosten der stationären Pflege in Heimen übernehmen. Insgesamt liegen die Gesundheitskosten 0.2 Mio. Franken unter dem Budget. Da diese Kostenübernahmen fallabhängig sind, können sie von der Gemeinde nicht gesteuert werden.

Ebenfalls der Steuerung der Gemeinde entziehen sich die Beiträge an die Prämienverbilligung, die Ergänzungsleistungen und an die Heimfinanzierung (SEG Gesetz über die sozialen Einrichtungen). Insgesamt liegen diese Beiträge ebenfalls rund 0.4 Mio. Franken unter dem Budget.

Der Nettoaufwand für die wirtschaftliche Sozialhilfe und für das Alimenteninkasso ist gegenüber dem Budget leicht gesunken.

Im Bereich Raumplanung konnte der Perimeter „horw mitte“ in Rechnung gestellt werden. Dieser Ertrag von 0.37 Mio. Franken war nicht budgetiert. Im Bereich Liegenschaften Finanzvermögen haben zwei Landverkäufe einen zusätzlichen Ertrag von 0.21 Mio. Franken eingebracht.

Der Vergleich der Kostenrechnung nach Funktionaler Gliederung zeigt insgesamt sehr kleine Budgetabweichungen.



#### 1.4.2 Spezialfinanzierungen

Mit Ausnahme des Bereichs Abfall haben die Spezialfinanzierungen mit Überschüssen abgerechnet. Insgesamt konnten rund 0.9 Mio. Franken den entsprechenden Verpflichtungskonten gutgeschrieben werden.

### 1.4.3 Investitionsrechnung

Bei der Investitionsrechnung unterscheiden wir zwischen den Sonderkrediten und den Budgetkrediten. Insgesamt wurden 71 Projekte budgetiert (22 Sonderkredite und 49 Budgetkredite).

#### a) **Sonderkredite**

Folgende Sonderkredite konnten im Jahr 2016 abgerechnet werden:

- KST 400101; B+A Nr. 1585 „Abrechnung Sonderkredit Sanierung Gemeindehaus“ vom 16. März 2017
- KST 400102 ; B+A Nr. 1587 „Abrechnung Sonderkredit Photovoltaikanlage Gemeindehaus“ vom 16. März 2017
- KST 420016; B+A Nr. 1574 „ Abrechnung Sonderkredit Erwerb Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26“ vom 29. September 2016
- KST 420017; B+A Nr. 1575 „Abrechnung Sonderkredit Innenausstattung Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26“ vom 29. September 2016
- KST 420032; Sonderkredit Sanierung Turnhalle Spitz mit Rechnung 2016
- KST 462021; B+A Nr. 1576 „Abrechnung Projektierungskredit Vorprojekt Winkel- und See- strasse“ vom 29. September 2016
- KST 470017; B+A Nr. 1577 Abrechnung Projektierungskredit Um- und Ausbau Trinkwasseraufbereitung Grämlis“ vom 29. September 2016

Folgende Sonderkredite können noch nicht abgerechnet werden:

- KST 420020 „ Sanierung Oberstufenschulhaus“
- KST 420037 „Sanierung und Erweiterung SH Spitz“
- KST 434006 „Freiraumgestaltung Ortskern 1. Etappe“
- KST 434009 „Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe“
- KST 462003 „St. Niklausenstrasse, Post Kastanienbaum – Utohorn“
- KST 462020 „Planung Bauprojekt „Bahnhofareal“
- KST 462022 „Bauprojekt Kastanienbaumstrasse“
- KST 470004 „Wasserleitung St. Niklausenstrasse“
- KST 470009 „Wasserleitung Kastanienbaumstrasse“
- KST 470018 „Sanierung Trinkwasseraufbereitungsanlage Grämlis“
- KST 471007 „Siedlungsentwässerungsleitung St. Niklausenstrasse“
- KST 471011 „Siedlungsentwässerungsleitung Kastanienbaumstrasse“
- KST 471019 „Siedlungsentwässerung Ortskern 1. Etappe“
- KST 471020 „Siedlungsentwässerung Ortskern 2. Etappe“
- KST 475008 „Projektierung Dorfbach“

#### b) **Budgetkredite Investitionsrechnung**

Nebst den Sonderkrediten beinhaltet das Budget 2016 diverse Budgetkredite. Davon können 33 Kredite abgerechnet und 16 konnten noch nicht abgerechnet werden (siehe Anhang II „Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite).

### 1.4.4 Liquidität

Im Rahmen der Finanzierungsstrategie haben wir im Januar 2015 30 Mio. Franken Fremdkapital aufgenommen. Aus dieser langfristigen Kapitalaufnahme resultierte eine Überliquidität. Dar- aus konnten die Investitionen 2016 finanziert werden.

## 1.5 Fazit

Der Ertragsüberschuss der Rechnung 2016 von 0.28 Mio. Franken liegt über unseren Erwartungen gemäss Budget und Finanzplan.

Auf der Einnahmenseite stellen wir fest, dass sich unsere Annahmen bei der Ertragsentwicklung der ordentlichen Steuern bestätigen. Demgegenüber konnten die Erträge bei den Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern nicht an die hohen Werte der Vorjahre anknüpfen. Diese Erträge fliessen generell nicht regelmässig und sind schwierig zu budgetieren. Entsprechend vorsichtig werden wir diese Erträge in Zukunft budgetieren.

Bereits im Sommer 2016 zeichnete sich ab, dass der Gemeinde Horw bis Ende Jahr rund 1 Mio. Franken an Erträgen fehlen wird. Mit Genugtuung nehmen wir zur Kenntnis, dass dieser Minderertrag aufgefangen werden konnte. Unsere Gemeindeverwaltung und die Gemeindebetriebe arbeiten kostenbewusst.

Die Finanzknappheit des Kantons wird zu weiteren Belastungen der Gemeinden führen. Die Auswirkungen dieser Entwicklungen wird die Gemeinde Horw im nächsten Finanzplan neu beurteilen. Die Umsetzung der geplanten Investitionsprojekte verläuft planmässig.

Horw, 24. März 2017

Finanzdepartement Horw



Hans-Ruedi Jung  
Gemeinderat

## 2 Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht der Rechnung 2016)

### 2.1 Laufende Rechnung/Investitionsrechnung

	Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>ERGEBNISSE</b>						
<b>LAUFENDE RECHNUNG</b>						
Total Aufwand und Ertrag	93'988'134.68	94'276'019.62	94'204'488	93'521'421	88'528'757.03	87'184'255.59
Ertragsüberschuss	287'884.94					
Aufwandüberschuss				683'067		1'344'501.44
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>						
Total Ausgaben und Einnahmen	22'097'732.93	995'244.85	30'713'700	2'497'400	17'404'969.05	724'090.09
Nettoinvestitionen Zunahme		21'102'488.08		28'216'300		16'680'878.96
Nettoinvestitionen Abnahme						

### 2.2 Finanzierung

	Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-
	verwendung	Herkunft	verwendung	Herkunft	verwendung	Herkunft
Zunahme der Nettoinvestitionen	21'102'488.08		28'216'300		16'680'878.96	
Abnahme der Nettoinvestitionen						
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		287'884.94				
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung			683'067		1'344'501.44	
Abschreibungen (ohne DS 999)						
- auf Verwaltungsvermögen (331.332)		8'087'699.82		7'935'000		4'711'683.03
- auf Bilanzfehlbetrag (333)						
Einlagen (ohne DS 999)						
- Spezialfinanzierungen (380)		976'400.00		347'788		848'986.93
- Spezialfonds (384)		112'015.06		35'000		44'936.10
- Vorfinanzierungen (385)		220'000.00		220'000		220'000.00
Entnahmen						
- Spezialfinanzierungen (480)	297'346.44		360'721		0.00	
- Spezialfonds (484)	2'233'020.15		2'232'600		1'552'782.35	
- Vorfinanzierungen (485)	4'136'205.00		4'000'000		1'391'386.55	
Total Mittelverwendung / Mittelherkunft	27'769'059.67	9'683'999.82	35'492'688	8'537'788	20'969'549.30	5'825'606.06
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung						
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung		18'085'059.85		26'954'900		15'143'943.24

### 2.3 Mittelbedarf/Mittelüberschuss

	Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
<b>MITTELBEDARF / MITTELÜBERSCHUSS</b>						
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung						
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung	18'085'059.85		26'954'900		15'143'943.24	
Mittelbedarf für Kreditrückzahlungen	5'000'000.00		5'000'000		17'000'000.00	
Veränderungen im Finanzvermögen						
- Neuanlagen						
- Abschreibung und Auflösung von Anlagen						
- Abschreibungen auf Finanzvermögen (330)		474'733.45		431'500		283'754.27
Total Mittelbedarf / Mittelüberschuss	23'085'059.85	474'733.45	31'954'900	431'500	32'143'943.24	283'754.27
<b>Gesamter Mittelbedarf</b>		<b>22'610'326.40</b>		<b>31'523'400</b>		<b>31'860'188.97</b>
<b>Gesamter Mittelüberschuss</b>						

### 3 Die Laufende Rechnung nach Arten

#### 3.1 Zusammenzug Artengliederung

LAUFENDE RECHNUNG Artengliederung		Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015
<b>Aufwand</b>		<b>93'988'134.68</b>	<b>94'204'488</b>	<b>88'528'757.03</b>
<b>Ertrag</b>		<b>-94'276'019.62</b>	<b>-93'521'421</b>	<b>-87'184'255.59</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>-287'884.94</b>	<b>683'067</b>	<b>1'344'501.44</b>
<b>3 AUFWAND</b>				
30	Personalaufwand	40'438'130.80	39'930'500	39'383'757.72
31	Sachaufwand	12'272'987.27	13'013'600	12'062'693.02
32	Passivzinsen	889'724.72	889'000	1'107'376.52
33	Abschreibungen	8'562'433.27	8'366'500	4'995'437.30
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	3'172'726.40	3'145'600	2'324'027.95
35	Entschädigung an Gemeinwesen	5'698'257.05	5'711'600	5'311'763.30
36	Eigene Beiträge	21'645'460.11	22'544'900	22'229'778.19
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	1'308'415.06	602'788	1'113'923.03
<b>4 ERTRAG</b>				
40	Steuern	-50'259'440.35	-50'992'500	-47'962'681.55
41	Regalien und Konzessionen	-540'316.81	-561'400	-556'399.55
42	Vermögenserträge	-2'026'479.10	-2'002'500	-2'382'743.96
43	Entgelte	-24'482'758.86	-23'278'200	-23'411'016.41
44	Ertrag aus Finanzausgleich	-903'409.00	-903'500	-916'367.00
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	-533'636.21	-582'900	-534'293.22
46	Beiträge für eigene Rechnung	-8'863'407.70	-8'607'100	-8'476'585.00
48	Entrn. Spez.finanzierung/Spezialfonds	-6'666'571.59	-6'593'321	-2'944'168.90

#### 3.2 Vergleich nach Aufwandarten

##### 3.2.1 Personalaufwand

Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>40'438'130.80</b>	<b>39'930'500.00</b>	<b>39'383'757.72</b>	<b>507'631</b>	<b>1.27%</b>
300 Behörden, Kommissionen	962'177.50	989'900.00	983'082.90	-27'723	-2.80%
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'033'043.40	19'383'900.00	19'595'188.44	649'143	3.35%
302 Löhne der Lehrkräfte	13'022'432.45	12'995'700.00	12'521'425.80	26'732	0.21%
303 Sozialversicherungsbeiträge	2'594'694.20	2'565'200.00	2'479'447.30	29'494	1.15%
304 Pensionskassenbeiträge	2'627'211.35	2'608'500.00	2'584'678.20	18'711	0.72%
305 Unfall- und Krankenversicherung	82'026.50	216'600.00	193'601.75	-134'574	-62.13%
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	34'898.74	44'100.00	87'323.28	-9'201	-20.86%
307 Rentenleistungen	585'019.60	514'100.00	495'283.30	70'920	13.79%
309 Übriger Personalaufwand	496'627.06	612'500.00	443'726.75	-115'873	-18.92%

301 Die höheren Lohnkosten lassen sich wie folgt begründen:

- Im Vergleich zum Vorjahr wurde zu knapp budgetiert. Zudem wurde mit dem Wegfall der Krankentaggeldversicherung die Lohnsumme für Krankheitsausfälle nicht erhöht. Aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen sind zusätzliche Kosten angefallen.
- Aufgrund des hohen Arbeitsanfalles in den Bereichen Baudepartement, Immobilien und Sozialem wurden zusätzliche Ressourcen nötig.

- Erhöhte Personalfuktuation sowie Krankheits- und Unfallausfälle führten beim Kirchfeld zu Überstunden, welche Ende Jahr ausbezahlt werden mussten.
- 305 Die Krankentaggeldversicherung beim Kirchfeld wurde aufgrund der Erhöhung der Prämien gekündigt.
- 307 Mit der Demission von zwei bisherigen Gemeinderäten sind Sonderleistungen im Rahmen der Pensionsordnung für Gemeinderäte fällig geworden. Diese Rücktritte waren zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.
- 309 Das Budget für Personalentwicklung und individuelle Weiterbildungen bei der Verwaltung wurde nicht ausgeschöpft und das neue Personalentwicklungskonzept der Schule konnte nicht wie geplant per Schuljahresbeginn 2016/2017 umgesetzt werden.

### 3.2.2 Sachaufwand

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>31</b>	<b>Sachaufwand</b>	<b>12'272'987.27</b>	<b>13'013'600.00</b>	<b>12'062'693.02</b>	<b>-740'613</b>	<b>-5.69%</b>
310	Büro-, Schulmaterialien, Drucksachen	551'933.20	643'100.00	519'723.31	-91'167	-14.18%
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	635'374.04	769'800.00	713'298.45	-134'426	-17.46%
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'438'674.44	1'611'800.00	1'448'175.51	-173'126	-10.74%
313	Verbrauchsmaterialien	1'705'265.95	1'961'000.00	1'670'180.70	-255'734	-13.04%
314	DL Dritter für den baulichen Unterhalt	2'633'220.35	2'488'200.00	2'149'277.67	145'020	5.83%
315	DL Dritter für den übrigen Unterhalt	805'695.34	812'500.00	814'302.17	-6'805	-0.84%
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	828'944.74	754'400.00	897'163.79	74'545	9.88%
317	Spesenentschädigungen	80'808.95	88'000.00	84'742.33	-7'191	-8.17%
318	Dienstleistungen, Honorare	3'356'451.44	3'655'000.00	3'569'344.47	-298'549	-8.17%
319	Übriger Sachaufwand	236'618.82	229'800.00	196'484.62	6'819	2.97%

310/316 Im Budget wurden die Mietkosten der Kopierer unter dem Material budgetiert (Fr. 60'000.00). Abgerechnet wurden diese Kosten unter der Kostenart 316. Zudem wird der Materialeinkauf kostenbewusst umgesetzt.

311 Bei den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens und bei der Informatik mussten nicht alle geplanten Ersatzbeschaffungen umgesetzt werden.

312 Nebst dem milden Winter wirken Gebäudesanierungen, gezielte Massnahmen beim Stromverbrauch und Submission beim Stromeinkauf positiv auf die Kostenentwicklung bei der Energie.

313 Der Materialverbrauch der Küche Kirchfeld konnte unter dem Budget abgerechnet werden. Mit der Einführung des Projektes „Essqualität“ konnte der Verbrauch optimiert werden. Zudem benötigte die Gemeinde Horw dank dem milden Winter weniger Material beim Winterdienst. Im Weiteren wurden die Budgets beim Materialaufwand in diversen Bereichen dank kostenbewusstem Handeln der Budgetverantwortlichen nicht ausgeschöpft.

314 Ein Wasserschaden beim Schulhaus Allmend verursachte Kosten im Umfang von Fr. 219'856.65.

318 Abweichungen im Detail:

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>318</b>	<b>Dienstleistungen Honorare</b>	<b>3'424'551.44</b>	<b>3'655'000.00</b>	<b>3'569'344.47</b>	<b>-230'449</b>	<b>-6.31%</b>
31801	Versicherungen	205'534.90	240'100.00	215'469.45	-34'565	-14.40%
31802	Telefon, Porto,	301'220.27	293'400.00	313'118.71	7'820	2.67%
31803	Honorare Dritter	730'493.18	782'600.00	1'046'707.43	-52'107	-6.66%
31804	amtliche Gebühren	144'295.01	139'300.00	133'390.45	4'995	3.59%
31809	übrige Dienstleistungen	2'043'008.08	2'199'600.00	1'860'658.43	-156'592	-7.12%

31801 Die Prämien der Gebäudeversicherung sind tiefer ausgefallen.

- 31803 Unter anderem mussten in den Bereichen horw mitte und Siedlungsentwässerung weniger Projekte ausgearbeitet werden.
- 31809 Unter anderem musste beim Fernheizwerk weniger Wärme eingekauft werden.

### 3.2.3 Passivzinsen

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>32</b>	<b>Passivzinsen</b>	<b>889'724.72</b>	<b>889'000.00</b>	<b>1'107'376.52</b>	<b>725</b>	<b>0.08%</b>
321	Kurzfristige Schulden	1'697.63	2'500.00	2'034.42	-802	-32.09%
322	Mittel- und langfristige Schulden	784'465.00	778'000.00	989'777.22	6'465	0.83%
323	Sonderrechnungen	17'262.65	21'000.00	31'024.65	-3'737	-17.80%
329	Übrige	86'299.44	87'500.00	84'540.23	-1'201	-1.37%

- 322 Im Rahmen der Basisfinanzierung mit langfristigen Darlehen zu günstigen Zinskonditionen ist der Gemeinderat für das Jahr 2015 eine Überliquidität eingegangen. Aus diesem Grund mussten im Jahr 2016 keine neuen Darlehen aufgenommen werden.

### 3.2.4 Abschreibungen

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>8'562'433.27</b>	<b>8'366'500.00</b>	<b>4'995'437.30</b>	<b>195'933</b>	<b>2.34%</b>
330	Abschreibungen Finanzvermögen	474'733.45	431'500.00	283'754.27	43'233	10.02%
331	VV ordentliche Abschreibungen	3'750'956.52	3'935'000.00	3'320'296.48	-184'043	-4.68%
332	VV zusätzliche Abschreibungen	4'336'743.30	4'000'000.00	1'391'386.55	336'743	

- 330 Aufgrund begründeter Fälle wurde das Delkredere Steuern im Umfang von Fr. 150'000.00 erhöht.
- 331 Zum Zeitpunkt der Budgetierung schätzen wir jeweils die Investitionen des laufenden Jahres und berechnen darauf die zu erwartenden Abschreibungen im Budgetjahr. Aufgrund der tatsächlichen, tieferen Investitionen im Jahr 2015 sind die Abschreibungen im Jahr 2016 tiefer ausgefallen.
- 332 Mit Beschluss Nr. 1576 Abrechnung Projektierungskredit Vorprojekt Winkel- und See- strasse beschloss der Einwohnerrat, diese Investition im Umfang von Fr. 200'538.30 im laufenden Geschäftsjahr abzuschreiben. Zusätzlich wurde mit der Abrechnung Sanierung Gemeindehaus die noch vorhandene Vorfinanzierung von Fr. 136'205.00 aufgelöst.

### 3.2.5 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>34</b>	<b>Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung</b>	<b>3'172'726.40</b>	<b>3'145'600.00</b>	<b>2'324'027.95</b>	<b>27'126</b>	<b>0.86%</b>
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	117'196.40	90'000.00	316'854.95	27'196	30.22%
341	Ressourcenausgleich	3'055'530.00	3'055'600.00	2'007'173.00	-70	0.00%

### 3.2.6 Entschädigungen an Gemeinwesen

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>35</b>	<b>Entschädigung an Gemeinwesen</b>	<b>5'698'257.05</b>	<b>5'711'600.00</b>	<b>5'311'763.30</b>	<b>-13'343</b>	<b>-0.23%</b>
351	Kanton	3'247'511.40	3'356'900.00	3'149'842.50	-109'389	-3.26%
352	Gemeinden	2'450'745.65	2'354'700.00	2'161'920.80	96'046	4.08%

- 351 Es besuchten weniger Schüler eine Kantonsschule.  
352 Der REAL-Kostenteiler Abwasser wurde nach der Budgetierung angepasst und die bei der Sonderschulung mussten zusätzliche Leistungen bezahlt werden.

### 3.2.7 Eigene Beiträge

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>36</b>	<b>Eigene Beiträge</b>	<b>21'645'460.11</b>	<b>22'544'900.00</b>	<b>22'229'778.19</b>	<b>-899'440</b>	<b>-3.99%</b>
361	Kanton	7'935'543.30	8'360'600.00	7'949'451.60	-425'057	-5.08%
362	Gemeinden	2'295'781.10	2'266'500.00	2'269'231.90	29'281	1.29%
363	Eigene Anstalten	2'331'277.00	2'570'000.00	2'381'202.40	-238'723	
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	590'722.25	484'200.00	483'248.70	106'522	22.00%
365	Private Institutionen	1'549'824.67	1'623'600.00	1'668'967.36	-73'775	-4.54%
366	Private Haushalte	6'942'311.79	7'240'000.00	7'477'676.23	-297'688	-4.11%

- 361 Die Gemeindebeiträge an die Prämienverbilligung (minus Fr. 206'290.00), an die Ergänzungsleistungen (minus Fr. 116'203.00) und an die Heimfinanzierung (minus Fr. 147'923.00) sind tiefer ausgefallen.  
362 Der Aufwand Restkosten Pflege in Heimen anderer Gemeinden hat zugenommen.  
363 Aufgrund der Taxanpassungen bei der Pflege beim Kirchfeld musste die Gemeinde weniger Restfinanzierungskosten übernehmen.  
364 Die Restkostenbeiträge an die Pflegeangebote der Spitex sind höher als erwartet.  
365 Unter anderem sind die Beiträge an private Spitexanbieter tiefer ausgefallen.  
366 Die Beiträge im Bereich wirtschaftliche Sozialhilfe sind tiefer ausgefallen.

### 3.2.8 Einlagen in Spezial- und Vorfinanzierungen

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>38</b>	<b>Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds</b>	<b>1'308'415.06</b>	<b>602'788.00</b>	<b>1'113'923.03</b>	<b>705'627</b>	<b>117.06%</b>
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	976'400.00	347'788.00	848'986.93	628'612	180.75%
384	Einlagen Spezialfonds	112'015.06	35'000.00	44'936.10	77'015	220.04%
385	Einlage in Vorfinanzierung	220'000.00	220'000.00	220'000.00		

- 380 Einlagen in Spezialfinanzierungen:
- Feuerwehr Fr. 94'369.94
  - Wasserversorgung Fr. 93'453.48
  - Siedlungsentwässerung Fr. 216'324.68
  - Fernheizwerk Fr. 82'978.72
  - Kirchfeld Fr. 489'273.18
- 384 Einlagen in Spezialfonds/Verpflichtungen
- Ersatzbeiträge Parkplätze Fr. 54'011.01
  - Recreazione Fr. 58'004.05
- 384 Einlagen in Vorfinanzierungen:
- Gebäude Kirchfeld Fr. 220'000.00

### 3.3 Vergleich nach Ertragsarten

#### 3.3.1 Steuererträge

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>40</b>	<b>Steuern</b>	<b>50'259'440.35</b>	<b>50'992'500.00</b>	<b>47'962'681.55</b>	<b>-733'060</b>	<b>-1.44%</b>
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	46'882'414.20	46'420'000.00	44'318'877.10	462'414	1.00%
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	199'925.00	197'500.00	198'854.70	2'425	1.23%
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	2'379'077.50	3'000'000.00	2'451'688.50	-620'923	-20.70%
404	Handänderungssteuern	566'980.90	1'000'000.00	807'728.95	-433'019	-43.30%
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	157'732.25	300'000.00	117'126.80	-142'268	-47.42%
406	übrige Steuern	73'310.50	75'000.00	68'405.50	-1'690	-2.25%

400 Der Ertrag pro Einheit ist von 28.39 Mio. (Rechnung 2015) auf 29.76 Mio. Franken (Rechnung 2016) angestiegen. Dies entspricht einer Zunahme von 4.83 % (Budgetannahme 4.75 %). Im Detail wurde der Ertrag des laufenden Jahres um rund 0.6 Mio. Franken verfehlt. Demgegenüber fielen höhere Nachträge früherer Jahre (plus 0.5 Mio. Franken) und höhere Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen (plus 0.18 Mio. Franken) an. Zudem konnte die Gemeinde zusätzliche Nach- und Strafsteuern (plus 0.27 Mio. Franken) verbuchen. Im Weiteren betrug der Ertrag aus der Verlustscheinbewirtschaftung 0.22 Mio. Franken (plus 0.15 Mio. Franken).

403 Die Erreichung des budgetierten Ertrages bei den Grundstückgewinnsteuern hängt von einzelnen "grösseren" Verkaufsgeschäften ab. Im Weiteren können Grundstückgewinne oftmals nicht besteuert werden, da die Voraussetzungen für einen Steueraufschub (Ersatzbeschaffung Wohneigentum) gegeben sind oder juristische Personen Gewinn- statt Grundstückgewinnsteuern bezahlen.

404 Der Liegenschaftshandel ist rückläufig geblieben, grössere Überbauungen mit Verkäufen sind nicht erfolgt.

405 Der Ertrag an Erbschaftssteuern liegt mit 0.14 Mio. Franken unter den Budgeterwartungen. Dieser Ertrag hängt von Einzelfällen ab, welche nicht im Voraus budgetiert werden können.

#### 3.3.2 Regalien und Konzessionen

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>	<b>540'316.81</b>	<b>561'400.00</b>	<b>556'399.55</b>	<b>-21'083</b>	<b>-3.76%</b>
410	Konzessionsgebühren	540'316.81	561'400.00	556'399.55	-21'083	-3.76%

#### 3.3.3 Vermögenserträge

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>42</b>	<b>Vermögenserträge</b>	<b>2'026'479.10</b>	<b>2'002'500.00</b>	<b>2'382'743.96</b>	<b>23'979</b>	<b>1.20%</b>
420	Banken	857.38	13'500.00	18'544.23	-12'643	-93.65%
421	Guthaben	132'876.29	113'800.00	138'876.98	19'076	16.76%
422	Anlagen des Finanzvermögens	10'680.99	26'600.00	14'846.15	-15'919	
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	1'605'834.60	1'242'500.00	1'601'387.55	363'335	29.24%
426	Beteiligungen Verwaltungsvermögen	.00	.00	323'289.00		
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	276'229.84	606'100.00	285'800.05	-329'870	-54.43%

421 Der Zinsertrag bei den Steuerguthaben ist gegenüber dem Budget höher ausgefallen.

423/427 Die Liegenschaftserträge wurden seit der Rechnung 2015 klar nach Verwaltungsvermögen und Finanzvermögen unterteilt. Das Budget 2016 wurde nach altem Muster im Sommer 2015 budgetiert.

### 3.3.4 Entgelte

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>43</b>	<b>Entgelte</b>	<b>24'482'758.86</b>	<b>23'278'200.00</b>	<b>23'411'016.41</b>	<b>1'204'559</b>	<b>5.17%</b>
430	Ersatzabgaben	614'429.11	585'000.00	570'671.00	29'429	5.03%
431	Gebühren für Amtshandlungen	731'732.50	736'000.00	737'772.72	-4'268	-0.58%
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	11'247'657.70	11'049'200.00	11'146'247.80	198'458	1.80%
433	Schulgelder	578'845.50	601'000.00	625'093.95	-22'155	-3.69%
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	3'569'770.66	3'610'700.00	3'445'083.41	-40'929	-1.13%
435	Verkäufe	2'037'279.37	2'011'700.00	1'866'744.54	25'579	1.27%
436	Rückerstattungen	4'838'235.37	4'144'200.00	4'445'727.19	694'035	16.75%
437	Bussen	122'200.00	110'000.00	125'450.00	12'200	11.09%
439	Übrige	742'608.65	430'400.00	448'225.80	312'209	72.54%

432 Die Bettenbelegung beim Kirchfeld konnte gegenüber dem Vorjahr erhöht werden.

436 Der Perimeter „horw mitte“ konnte in Rechnung gestellt werden (Fr. 377'577.05). Im Weiteren konnten in diversen Bereichen (z.B. Private Wasserleitungen) höhere Rückerstattungen in Rechnung gestellt werden und im Personalbereich erhielt die Gemeinde höhere Versicherungsleistungen.

439 Die Gemeinde konnte die Grundstücke Nr. 985 und 1975 verkaufen (Fr. 211'350.00) und beim Kirchfeld wurden ab August die Getränke der Mitarbeitenden und freiwilligen Helfer im Bruttosystem verbucht (bisher nur Nettoverbuchung).

### 3.3.5 Erträge Finanzausgleich

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>44</b>	<b>Finanzausgleich</b>	<b>903'409.00</b>	<b>903'500.00</b>	<b>916'367.00</b>	<b>-91</b>	
444	Lastenausgleich	903'409.00	903'500.00	916'367.00	-91	

### 3.3.6 Rückerstattungen von Gemeinwesen

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>45</b>	<b>Rückerstattungen von Gemeinwesen</b>	<b>533'636.21</b>	<b>582'900.00</b>	<b>534'293.22</b>	<b>-49'264</b>	<b>-8.45%</b>
450	Bund	36'018.01	25'000.00	34'673.47	11'018	44.07%
451	Kanton	468'206.25	532'900.00	468'013.10	-64'694	-12.14%
452	Gemeinden	29'411.95	25'000.00	31'606.65	4'412	17.65%

451 Die Steuerinkassoprovisionen des Kantons wurden zu hoch budgetiert.

### 3.3.7 Beiträge für die eigene Rechnung

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>46</b>	<b>Beiträge für eigene Rechnung</b>	<b>8'863'407.70</b>	<b>8'607'100.00</b>	<b>8'476'585.00</b>	<b>256'308</b>	<b>2.98%</b>
460	Bund	37'287.90	35'000.00	68'119.90	2'288	6.54%
461	Kanton	5'690'826.90	5'526'700.00	5'388'985.10	164'127	2.97%
462	Gemeinden	3'052'880.00	2'999'900.00	2'938'091.60	52'980	1.77%
463	Beiträge von eigenen Anstalten	15'000.00	15'000.00	15'000.00		
469	Übrige	67'412.90	30'500.00	66'388.40	36'913	121.03%

461 Der Kanton bezahlt Beiträge an die Integrative Sonderschulung. Aufgrund der zusätzlichen Schüler ist dieser Beitrag höher ausgefallen.

### 3.3.8 Entnahme Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und Eigenkapital

	Artengliederung	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung Bu 16 - Re 16	
<b>48</b>	<b>Entnahmen Spez.finanzierung/Spezialfonds</b>	<b>6'666'571.59</b>	<b>6'593'321.00</b>	<b>1'552'782.35</b>	<b>73'251</b>	<b>1.11%</b>
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	297'346.44	360'721.00	.00	-63'375	-17.57%
484	Entnahmen aus Spezialfonds	2'233'020.15	2'232'600.00	1'552'782.35	420	0.02%
485	Entnahme aus Vorfinanzierungen	4'136'205.00	4'000'000.00	1'391'386.55	-1'766'980	

**484 Entnahmen aus Spezialfonds:**

- Steuerausgleichsfonds Fr. 1'963'642.00
- Ersatzbeiträge Zivilschutz Fr. 156'924.45
- Kulturpreis Fr. 20'000.00
- Sozialhilfefonds Fr. 28'726.30
- Zuwendung bedürftiger Menschen Fr. 63'727.40

**485 Entnahmen aus Vorfinanzierungen:**

- Vorfinanzierung Sanierung Gemeindehaus Fr. 136'205.00
- Vorfinanzierung 2. Etappe Ortskern Fr. 4'000'000.00

#### 4 Rechnung 2016 nach KORE

##### Zusammenzug Kostenstellen/Kostenträger

LAUFENDE RECHNUNG Kostenstellen/Kostenträger	Rechnung 2016	Voranschlag 2016	Rechnung 2015	Abweichung
<b>Nettoergebnis</b>	-287'884.94	683'067.00	1'344'501.44	-970'951.94
<b>A Management</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>
30 Management Verwaltung	.00	.00	.00	.00
32 Management Schule	.00	.00	.00	
<b>B Ressourcen</b>	<b>-5'108'191.76</b>	<b>-5'373'600.00</b>	<b>-4'704'569.57</b>	<b>265'408.24</b>
10 Personaladministration	.00	.00	.00	.00
21 Finanzen	-5'108'191.76	-5'373'600.00	-4'704'569.57	265'408.24
23 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	.00	.00	.00	.00
24 Zentrale Dienste	.00	.00	.00	.00
25 Werkhof	.00	.00	.00	.00
<b>C Kostenträger</b>	<b>4'820'306.82</b>	<b>6'056'667.00</b>	<b>6'049'071.01</b>	<b>-1'236'360.18</b>
50 Verwaltung	3'517'636.64	3'136'908.45	3'202'246.34	380'728.19
51 Öffentliche Sicherheit	1'332'665.00	1'327'900.00	1'251'921.00	4'765.00
52 Bildung	21'672'885.77	21'865'999.15	21'259'370.94	-193'113.38
53 Kultur und Freizeit	3'135'964.49	3'460'983.60	3'108'170.17	-325'019.11
54 Gesundheit	4'695'627.97	4'898'800.00	4'759'175.71	-203'172.03
55 Soziale Wohlfahrt	14'283'767.11	14'666'430.34	14'493'626.54	-382'663.23
56 Verkehr	5'432'048.28	5'551'995.08	4'982'612.70	-119'946.80
57 Umwelt	1'907'260.82	2'712'414.92	2'237'146.14	-805'154.10
58 Wirtschaft	142'931.70	165'500.00	135'759.90	-22'568.30
59 Finanzen	-51'300'480.96	-51'730'264.54	-49'380'958.43	429'783.58

## 4.1 Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen

### 4.1.1 Management und Organisation

#### 300000 Gemeinderat

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	711'160.20	708'300.00	712'431.45	2'860.20
303	Sozialversicherungsbeiträge	55'288.45	54'400.00	54'251.95	888.45
304	Personalversicherungsbeiträge	75'231.30	76'100.00	76'002.60	-868.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'485.25	900.00	1'504.85	585.25
309	Übriger Personalaufwand	7'910.00	5'200.00	480.00	2'710.00
317	Spesenentschädigungen	44'582.25	44'100.00	43'311.55	482.25
318	Dienstleistungen und Honorare	47'411.25	40'700.00	81'458.35	6'711.25
319	Übriger Sachaufwand	88'675.45	101'500.00	87'584.00	-12'824.55
395	Interne Leistungsverrechnung	116'476.85	144'000.00	104'900.35	-27'523.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'148'221.00</b>	<b>1'175'200.00</b>	<b>1'161'925.10</b>	<b>-26'979.00</b>
495	Interne Leistungsverrechnung	-949'582.00	-974'000.00	-976'150.00	24'418.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>198'639.00</b>	<b>201'200.00</b>	<b>185'775.10</b>	<b>-2'561.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>198'639.00</b>	<b>201'200.00</b>	<b>185'775.10</b>	<b>-2'561.00</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-200'539.00	-202'400.00	-187'675.10	1'861.00
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-1'900.00</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>-1'900.00</b>	<b>-700.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-1'900.00</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>-1'900.00</b>	<b>-700.00</b>
365	Beiträge an private Institutionen	1'900.00	1'200.00	1'900.00	700.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 318 Der Gemeindeschreiberverband des Kantons Luzern wird im Jahr 2017 eine Imagekampagne „WIRken für alle“ durchführen. An die Grundfinanzierung hat der Gemeinderat einen Kredit von Fr. 3'000.00 gutgeheissen.  
Aufgrund des kantonalen Sparpaketes hat die Gemeindegruppe K5 ein „Gutachten Steuererträge“ ausarbeiten lassen. An den Kosten beteiligte sich die Gemeinde Horw mit Fr. 2'436.00.  
Die Stimmrechtsbeschwerde bei der Abstimmung „Bebauungsplan Winkel“ hat externe Kosten von Fr. 3'950.00 verursacht.
- 319 Der Beitrag an den Verband Luzerner Gemeinden konnte unter dem Budget abgerechnet werden.

### 3010 Departemente

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'669'757.15	9'327'900.00	8'940'772.60	341'857.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	727'068.40	731'600.00	672'163.15	-4'531.60
304	Personalversicherungsbeiträge	679'491.05	668'100.00	660'980.05	11'391.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	42'457.80	42'200.00	38'273.45	257.80
306	Dienstkleider, Zulagen	575.95	200.00	910.70	375.95
309	Übriger Personalaufwand	36'497.25	77'300.00	28'548.60	-40'802.75
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'773.70	7'900.00	2'051.85	-6'126.30
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	500.00	0.00	-500.00
313	Verbrauchsmaterialien	2.90	0.00	-114.00	2.90
317	Spesenentschädigungen	3'668.05	2'200.00	4'236.70	1'468.05
318	Dienstleistungen und Honorare	51'254.01	7'200.00	16'607.30	44'054.01
319	Übriger Sachaufwand	4'910.95	1'400.00	5'515.00	3'510.95
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	11'703.35	6'500.00	15'172.50	5'203.35
395	Interne Leistungsverrechnung	735'687.50	804'000.00	807'166.50	-68'312.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>11'964'848.06</b>	<b>11'677'000.00</b>	<b>11'192'284.40</b>	<b>287'848.06</b>
435	Verkäufe	-172.00	-1'000.00	-60.00	828.00
436	Rückerstattungen	-6'291.25	-10'000.00	-4'312.45	3'708.75
490	Sachaufwand	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
494	Interne Verrechnungen	-81'117.65	-2'000.00	-116'545.95	-79'117.65
495	Interne Leistungsverrechnung	-14'168'523.65	-13'230'000.00	-13'558'763.45	-938'523.65
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-2'301'256.49</b>	<b>-1'576'000.00</b>	<b>-2'487'397.45</b>	<b>-725'256.49</b>
39903	Liegenschaften	289'252.68	295'800.00	487'726.17	-6'547.32
39904	Informatik	851'021.83	912'354.76	932'590.00	-61'332.93
39905	Zentrale FD	340'526.49	327'400.00	377'687.55	13'126.49
39906	Zentrale Dienste PD	638'416.29	622'700.00	688'673.72	-15'716.29
39919	Personalstelle	501'283.72	504'200.00	640'001.63	-2'916.28
39941	Gemeinderat	200'538.75	205'900.00	187'674.85	-5'361.25
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>519'783.27</b>	<b>1'292'354.76</b>	<b>826'956.47</b>	<b>-772'571.49</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-581'339.26	-1'331'554.39	-872'245.20	750'215.13
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-61'555.99</b>	<b>-39'199.63</b>	<b>-45'288.73</b>	<b>-22'356.36</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'240'666.46	879'382.38	499'466.97	361'284.08
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-1'237'114.52	-875'182.75	-496'467.34	-361'931.77
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-58'004.05</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>-42'289.10</b>	<b>-23'004.05</b>
384	Einlagen Spezialfonds	58'004.05	35'000.00	42'289.10	23'004.05
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

301 Die höheren Lohnkosten lassen sich wie folgt begründen:

- Zusätzliche Kosten aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen bei der Gemeindeverwaltung (zwei Gemeinderatskredite von Fr. 64'440.00 sowie Lohnfortzahlungen als gebundener Aufwand von ca. Fr. 80'000.00).
- Beim Baudepartement wurde aufgrund des hohen Arbeitsanfalles das Sekretariat personell aufgestockt (Gemeinderatskredit Fr. 8'000.00).
- Der Besoldungsaufwand der Aufgabenhilfe wird neu unter diesem Bereich abgerechnet (Fr. 80'000.00).
- Für die Ansprechperson Integration/Asyl hat der Gemeinderat einen Gemeinderatskredit gutgeheissen (Fr. 15'000.00).
- Der Besoldungsaufwand für die schulergänzende Kinderbetreuung liegt über den Budgeterwartungen.
- Der Gemeinderat hat aufgrund des Stellenwechsels mit einem Gemeinderatskredit eine befristete Pensenaufstockung von 10 % beim Leiter Immobilien bewilligt.

- 309 Das Budget Weiterbildung wurde nicht ausgeschöpft.  
 318 Für die Organisationsanalyse Baudepartement (Fr. 22'600.00) und die Organisationsanalyse Bereich Immobilien (Fr. 13'000.00) wurden zwei Gemeinderatskredite gutgeheissen.  
 318 Die Entschädigungen für die Benutzung von Smartphones etc. wurden nicht budgetiert (9'500.00).  
 384 Diverse Mitarbeitende der Gemeinde Horw benutzen das Angebot „Recreazione“ und haben einen Teil ihrer Gleitzeit/Überzeit oder Ferien anrechnen lassen.  
 494 Die Leistungen der Unfallversicherungen, der EO und der IV werden den betroffenen Departementen gutgeschrieben.  
 495 Aufgrund der Leistungserfassung werden die Lohnkosten auf die entsprechenden Kostenstellen/Kostenträger verrechnet. Gegenüber dem Vorjahr wurden deutlich mehr Leistungen verrechnet. Demgegenüber sanken die Kostenumlagen (KART Gruppe 4).

### 320100 Bildungskommission

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	81'048.00	85'000.00	85'000.00	-3'952.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	856.25	0.00	749.25	856.25
303	Sozialversicherungsbeiträge	6'032.40	6'600.00	6'827.60	-567.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.50	200.00	1.75	-196.50
309	Übriger Personalaufwand	6'098.30	3'000.00	3'810.40	3'098.30
317	Spesenentschädigungen	5'562.70	8'000.00	8'403.80	-2'437.30
318	Dienstleistungen und Honorare	10'762.35	25'500.00	64'754.05	-14'737.65
319	Übriger Sachaufwand	4'112.90	3'100.00	5'519.30	1'012.90
395	Interne Leistungsverrechnung	34'777.50	43'000.00	43'750.50	-8'222.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>149'253.90</b>	<b>174'400.00</b>	<b>218'816.65</b>	<b>-25'146.10</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>149'253.90</b>	<b>174'400.00</b>	<b>218'816.65</b>	<b>-25'146.10</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>149'253.90</b>	<b>174'400.00</b>	<b>218'816.65</b>	<b>-25'146.10</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-149'253.90	-174'400.00	-218'816.65	25'146.10
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 318 Der Kreditübertrag für das QM aus dem Jahr 2016 wurde aufgelöst. Die benötigten QM-Instrumente konnten erstellt werden. Die Kosten für die benötigten IT-Tools fielen tiefer aus als erwartet. Dies, weil einerseits das intern von der Gemeinde vorliegende Prozessmanagement-Tool übernommen worden ist und weil für die Abdeckung der Controlling-/Reporting-Bedürfnisse keine zusätzliche Software angeschafft worden ist, sondern auf dem vorhandenen Excel aufgebaut wurde.  
 395 Die internen Leistungen der Gemeindeverwaltung und des Gemeinderates zugunsten der Bildungskommission werden mit Stundenansätzen verrechnet. Die Rapportierung Gemeinderat war ab September noch nicht definiert.

### 320200 Schulleitung und Schulverwaltung

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'085.75	2'000.00	924.50	-914.25
302	Löhne der Lehrkräfte	542'726.55	546'800.00	506'719.25	-4'073.45
303	Sozialversicherungsbeiträge	41'547.35	42'200.00	38'698.60	-652.65
304	Personalversicherungsbeiträge	72'736.45	69'600.00	65'874.25	3'136.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	589.75	600.00	528.70	-10.25
309	Übriger Personalaufwand	10'944.05	14'000.00	2'728.35	-3'055.95
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	140.00	2'200.00	280.95	-2'060.00
313	Verbrauchsmaterialien	2'250.00	3'000.00	2'250.00	-750.00
317	Spesenentschädigungen	3'444.90	4'000.00	2'314.38	-555.10
318	Dienstleistungen und Honorare	2'929.80	6'000.00	5'285.75	-3'070.20
395	Interne Leistungsverrechnung	413'606.30	401'000.00	404'539.35	12'606.30
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'092'000.90</b>	<b>1'091'400.00</b>	<b>1'030'144.08</b>	<b>600.90</b>
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-200.00	0.00
437	Bussen	-100.00	0.00	0.00	-100.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'091'900.90</b>	<b>1'091'400.00</b>	<b>1'029'944.08</b>	<b>500.90</b>
39950	Präsidialdepartement	54'408.22	49'081.22	63'608.28	5'327.00
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'146'309.12</b>	<b>1'140'481.22</b>	<b>1'093'552.36</b>	<b>5'827.90</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-1'168'799.14	-1'169'881.24	-1'093'552.38	1'082.10
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-22'490.02</b>	<b>-29'400.02</b>	<b>-0.02</b>	<b>6'910.00</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	72'682.95	51'592.31	29'350.36	21'090.64
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-72'682.93	-51'592.29	-29'350.34	-21'090.64
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-22'490.00</b>	<b>-29'400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'910.00</b>
351	Entschädigungen Kanton	22'490.00	29'400.00	0.00	-6'910.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Bemerkungen:**

- 309 Der Beteiligung an MAS-Weiterbildungen wurde nicht ganz benötigt, da wir 2016 weniger Weiterbildungsbedarf hatten. Ausserdem konnte sich das Schulleitungsteam wegen zeitlicher Überlastung weniger weiterbilden, als dies geplant war.
- 351 Der Kanton verrechnete 130 Personaldossiers für die Lohnadministration.
- 395 Die Kosten des Rektorats und der Schulverwaltung werden mit Hilfe der Leistungserfassung intern verrechnet. Gegenüber dem Vorjahr sind mehr Stunden bei der Schulverwaltung angefallen.

#### 4.1.2 Personal Allgemein

##### 100100 Personal Allgemein

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	111'996.70	138'000.00	173'269.95	-26'003.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	5'602.90	11'400.00	26'941.20	-5'797.10
304	Personalversicherungsbeiträge	-22'743.35	0.00	-10'476.25	-22'743.35
305	Unfall- und Krankenversicherung	-79.65	400.00	437.25	-479.65
309	Übriger Personalaufwand	124'185.90	156'600.00	156'026.35	-32'414.10
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'246.40	800.00	959.60	446.40
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	0.00	-610.15	0.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	67.90	0.00
317	Spesenentschädigungen	59.35	0.00	12.60	59.35
318	Dienstleistungen und Honorare	6'511.90	3'500.00	5'595.15	3'011.90
319	Übriger Sachaufwand	7.80	0.00	121.40	7.80
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	81'036.10	0.00	114'000.95	81'036.10
395	Interne Leistungsverrechnung	274'784.00	281'000.00	288'003.80	-6'216.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>582'608.05</b>	<b>591'700.00</b>	<b>754'349.75</b>	<b>-9'091.95</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-137.35	-2'500.00	-346.25	2'362.65
436	Rückerstattungen	-81'186.10	-85'000.00	-114'000.95	3'813.90
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>501'284.60</b>	<b>504'200.00</b>	<b>640'002.55</b>	<b>-2'915.40</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>501'284.60</b>	<b>504'200.00</b>	<b>640'002.55</b>	<b>-2'915.40</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-501'284.60	-504'200.00	-640'002.55	2'915.40
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

##### Bemerkungen:

301 Der Budgetbetrag für das Praktikum nach der Lehre wurde nicht ausgeschöpft.

304 Bei längerem krankheits- oder unfallbedingtem Ausfall entfallen die Pensionskassenbeiträge.

309 Die Budgets für Personalentwicklung und der Aufwand für Betreuung und Kultur wurden nicht ausgeschöpft.

394/436 Die Rückerstattungen EO/Unfallversicherungen etc. werden den relevanten Bereichen verrechnet (KST 3010 Departemente, KART 494).

#### 4.1.3 Finanzen

### 2100 Finanzen (Abschreibungen und Zinsen Finanzbuchhaltung)

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	2'916.79	2'500.00	2'934.12	416.79
395	Interne Leistungsverrechnung	382.00	1'000.00	1'013.85	-618.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>3'298.79</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'947.97</b>	<b>-201.21</b>
420	Banken	-857.38	-13'500.00	-18'544.23	12'642.62
421	Guthaben	-33'892.09	-35'800.00	-56'906.77	1'907.91
422	Anlagen des Finanzvermögens	-10'681.00	-23'100.00	-14'247.30	12'419.00
434	Andere Benützunggebühren	-7.75	0.00	-104.45	-7.75
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-60'000.00	0.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-42'139.43</b>	<b>-68'900.00</b>	<b>-145'854.78</b>	<b>26'760.57</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-42'139.43</b>	<b>-68'900.00</b>	<b>-145'854.78</b>	<b>26'760.57</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-7'816'988.75	-7'980'700.00	-6'903'574.45	163'711.25
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-7'859'128.18</b>	<b>-8'049'600.00</b>	<b>-7'049'429.23</b>	<b>190'471.82</b>
321	Kurzfristige Schulden	1'697.63	2'500.00	2'034.42	-802.37
322	Mittel- und langfristige Schulden	784'465.00	778'000.00	989'777.22	6'465.00
323	Sonderrechnungen	17'262.65	21'000.00	31'024.65	-3'737.35
329	Übrige	0.00	0.00	1'081.65	0.00
331	VV ordentliche Abschreibungen	1'775'992.84	1'930'600.00	1'400'009.72	-154'607.16
332	VV zusätzliche Abschreibungen	4'336'743.30	4'000'000.00	1'391'386.55	336'743.30
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	89'526.00	100'300.00	182'509.00	-10'774.00
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-118'546.00	-156'400.00	-261'577.00	37'854.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-971'986.76</b>	<b>-1'373'600.00</b>	<b>-3'313'183.02</b>	<b>401'613.24</b>
485	Entnahme aus Vorfinanzierung	-4'136'205.00	-4'000'000.00	-1'391'386.55	-136'205.00
489	Entnahme aus Eigenkapital	0.00	0.00	-1'344'501.44	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-5'108'191.76</b>	<b>-5'373'600.00</b>	<b>-6'049'071.01</b>	<b>265'408.24</b>

#### Bemerkungen:

- 420/422 Aufgrund der aktuellen Lage an den Finanzmärkten erhält die Gemeinde keine Guthabenzinsen.
- 331 Die Abschreibungen der Finanzbuchhaltung wurden aufgrund der Anlagebuchhaltung und den mutmasslich realisierten Investitionen im Jahr 2015 ermittelt. Die Annahmen betreffend Investitionsfortschritt waren zu knapp budgetiert.
- 332 Mit Beschluss Nr. 1576 Abrechnung Projektierungskredit Vorprojekt Winkel- und Seestrasse beschloss der Einwohnerrat, diese Investition im laufenden Geschäftsjahr abzuschreiben (Fr. 200'538.30). Zusätzlich wurde mit der Abrechnung Sanierung Gemeindehaus die noch vorhandene Vorfinanzierung von Fr. 136'205.00 aufgelöst.
- 396/496 Die interne Zinsverrechnung bei den Spezialfinanzierungen ist aufgrund des tieferen internen Zinsfusses gesunken.
- 389 Die Verbuchung des Ertragsüberschusses wurde bereits verbucht.

#### 4.1.4 Projekte

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	32'823.20	50'000.00	0.00	-17'176.80
395	Interne Leistungsverrechnung	6'030.00	0.00	0.00	6'030.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>38'853.20</b>	<b>50'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'146.80</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>38'853.20</b>	<b>50'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'146.80</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>38'853.20</b>	<b>50'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'146.80</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-38'853.20	-50'000.00	0.00	11'146.80
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### 4.1.5 Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

##### Zusammenzug Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	16'258.30	13'500.00	233'243.60	2'758.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'284.50	100.00	17'200.75	1'184.50
304	Personalversicherungsbeiträge	1'023.55	0.00	1'983.70	1'023.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	33.65	100.00	547.55	-66.35
306	Dienstkleider, Zulagen	3'663.70	9'200.00	5'454.25	-5'536.30
309	Übriger Personalaufwand	1'220.00	4'500.00	4'117.80	-3'280.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	103.00	0.00	0.00	103.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	280'326.85	343'500.00	234'385.10	-63'173.15
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	639'398.40	690'000.00	617'758.95	-50'601.60
313	Verbrauchsmaterialien	126'601.50	153'000.00	107'842.60	-26'398.50
314	Baulicher Unterhalt	569'615.75	426'000.00	399'387.80	143'615.75
315	Übriger Unterhalt	149'153.66	197'200.00	194'713.53	-48'046.34
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	280'189.25	264'300.00	284'698.35	15'889.25
318	Dienstleistungen und Honorare	116'004.25	117'400.00	98'131.70	-1'395.75
319	Übriger Sachaufwand	380.95	500.00	363.40	-119.05
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	268'489.25	280'600.00	275'163.00	-12'110.75
395	Interne Leistungsverrechnung	2'044'400.70	1'929'500.00	2'100'234.00	114'900.70
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>4'498'147.26</b>	<b>4'429'400.00</b>	<b>4'575'226.08</b>	<b>68'747.26</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	-200.00	0.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-161'313.00	-175'100.00	-222'266.75	13'787.00
434	Andere Benützungsgebühren	-94'562.00	-113'000.00	-101'280.50	18'438.00
435	Verkäufe	-5'258.10	-2'200.00	-2'995.10	-3'058.10
436	Rückerstattungen	-120'220.85	-50'700.00	-55'783.50	-69'520.85
490	Sachaufwand	-161'700.00	-143'200.00	0.00	-18'500.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>3'955'093.31</b>	<b>3'945'200.00</b>	<b>4'192'700.23</b>	<b>9'893.31</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>3'955'093.31</b>	<b>3'945'200.00</b>	<b>4'192'700.23</b>	<b>9'893.31</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-3'955'093.47	-3'945'200.00	-4'162'310.36	-9'893.47
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.16</b>	<b>0.00</b>	<b>30'389.87</b>	<b>-0.16</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	5'037'811.10	4'933'000.00	4'305'166.65	104'811.10
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-5'037'810.94	-4'933'000.00	-4'305'166.52	-104'810.94
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'390.00</b>	<b>0.00</b>
460	Bundesbeiträge	0.00	0.00	-30'390.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

395 In der Rechnung 2016 wurden bei der Leistungsverrechnung Hauswarte die Stundenansätze wie folgt reduziert:

- Aushilfen Fr. 35.00 (bisher keine Verrechnung, da die Lohnkosten direkt verbucht wurden)
- Sachbearbeitung Fr. 55.00 (bisher Fr. 80.00)
- Fachbearbeitung Fr. 70.00 (bisher Fr. 90.00)

Diese Anpassung wurde notwendig, weil bei den Hauswarten der Arbeitsplatz nicht Bestandteil der Kostenverrechnung ist.

## Details Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

### 230101 Verwaltungsgebäude

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	31'638.10	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	2'445.70	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	73.40	0.00
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	200.00	169.00	-200.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	800.00	148.75	-800.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'877.40	20'000.00	16'171.65	3'877.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	60'017.90	80'000.00	73'309.65	-19'982.10
313	Verbrauchsmaterialien	13'098.08	15'000.00	13'226.95	-1'901.92
314	Baulicher Unterhalt	13'959.25	11'000.00	5'173.90	2'959.25
315	Übriger Unterhalt	24'926.50	29'000.00	7'619.00	-4'073.50
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	2'160.00	0.00	118'262.35	2'160.00
318	Dienstleistungen und Honorare	6'010.70	7'800.00	5'794.00	-1'789.30
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	146'505.65	132'000.00	215'038.65	14'505.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>290'555.48</b>	<b>296'800.00</b>	<b>489'071.10</b>	<b>-6'244.52</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-420.00	-500.00	-838.00	80.00
436	Rückerstattungen	-882.50	-500.00	-506.65	-382.50
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>289'252.98</b>	<b>295'800.00</b>	<b>487'726.45</b>	<b>-6'547.02</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>289'252.98</b>	<b>295'800.00</b>	<b>487'726.45</b>	<b>-6'547.02</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-289'253.00	-295'800.00	-487'726.47	6'547.00
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.02</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.02</b>	<b>-0.02</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'045'175.10	686'800.00	364'315.15	358'375.10
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-1'045'175.08	-686'800.00	-364'315.13	-358'375.08
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 312 Im Budget 2016 wurde der Energiverbrauch im sanierten Gebäude geschätzt. Der tatsächliche Aufwand liegt unter unserer Annahme.
- 395 Gegenüber dem Vorjahr deutlich weniger Aufwand, weil die Zusatzräume Baudepartement entfielen.
- 398 Gemäss Abrechnung Sonderkredit Palazzine werden die kalkulatorischen Kosten des ersten Jahres dem Gemeindehaus belastet (Fr. 521'769.00). Die kalkulatorischen Abschreibungen Sanierung Gemeindehaus werden erst ab 2017 dem Gemeindehaus belastet.

## 230110 Feuerwehrgebäude

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'623.90	18'000.00	11'616.00	-6'376.10
314	Baulicher Unterhalt	6'411.05	12'500.00	282.90	-6'088.95
315	Übriger Unterhalt	6'329.00	6'000.00	4'942.20	329.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'907.20	2'200.00	1'949.25	-292.80
395	Interne Leistungsverrechnung	835.00	0.00	460.00	835.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>27'106.15</b>	<b>38'700.00</b>	<b>19'250.35</b>	<b>-11'593.85</b>
436	Rückerstattungen	-9'741.45	-10'000.00	-9'301.55	258.55
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>17'364.70</b>	<b>28'700.00</b>	<b>9'948.80</b>	<b>-11'335.30</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>17'364.70</b>	<b>28'700.00</b>	<b>9'948.80</b>	<b>-11'335.30</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-17'364.70	-28'700.00	-9'948.80	11'335.30
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

4 Die Restkosten werden der Feuerwehr belastet.

## 230120 Schulhaus Hofmatt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	32'121.55	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	2'301.90	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	74.65	0.00
306	Dienstkleider, Zulagen	160.15	300.00	315.70	-139.85
309	Übriger Personalaufwand	0.00	600.00	0.00	-600.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	26'065.95	40'000.00	35'835.95	-13'934.05
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	62'761.30	55'000.00	62'184.90	7'761.30
313	Verbrauchsmaterialien	9'032.20	14'000.00	10'840.07	-4'967.80
314	Baulicher Unterhalt	25'346.50	35'000.00	69'328.75	-9'653.50
315	Übriger Unterhalt	5'305.15	10'000.00	5'875.30	-4'694.85
318	Dienstleistungen und Honorare	9'477.55	3'800.00	373.10	5'677.55
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	198'475.60	180'000.00	191'227.00	18'475.60
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>336'624.40</b>	<b>339'700.00</b>	<b>410'478.87</b>	<b>-3'075.60</b>
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-45'681.00	-47'000.00	-85'559.25	1'319.00
434	Andere Benützungsgebühren	-1'830.00	-3'000.00	-3'921.75	1'170.00
436	Rückerstattungen	-5'548.10	-4'000.00	-5'762.40	-1'548.10
490	Sachaufwand	-42'000.00	-42'000.00	0.00	0.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>241'565.30</b>	<b>243'700.00</b>	<b>315'235.47</b>	<b>-2'134.70</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>241'565.30</b>	<b>243'700.00</b>	<b>315'235.47</b>	<b>-2'134.70</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-241'565.32	-243'700.00	-315'235.49	2'134.68
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.02</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.02</b>	<b>-0.02</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	585'983.00	596'600.00	585'983.00	-10'617.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-585'982.98	-596'600.00	-585'982.98	10'617.02
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 311 Der Kickboardständer und der Schlüsselkasten wurden bereits im Vorjahr abgerechnet.
- 312 Aufgrund der zusätzlichen Räume (Anbauten Trakt 1 und Kindergarten, Betrieb Familie plus) ist der Energieverbrauch höher als budgetiert.
- 314 Die Akkustikmassnahmen für Musikzimmer und die Sanierung der Ortbretter Ostbekleidung konnten günstiger abgerechnet werden.
- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt dem Gebäude belastet (bisher KST 230129).
- 301/395 Der bisherige Aufwand für Aushilfen ist in der Leistungsverrechnung enthalten.

## 230121 Schulhaus Allmend

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	31'832.50	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	2'430.10	0.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	301.55	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	73.80	0.00
306	Dienstkleider, Zulagen	575.05	600.00	0.00	-24.95
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	47'432.00	53'100.00	41'158.60	-5'668.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	90'748.75	80'000.00	79'995.00	10'748.75
313	Verbrauchsmaterialien	16'376.24	12'000.00	8'128.75	4'376.24
314	Baulicher Unterhalt	271'651.15	49'500.00	16'568.60	222'151.15
315	Übriger Unterhalt	5'903.10	12'000.00	21'140.60	-6'096.90
318	Dienstleistungen und Honorare	7'466.95	500.00	6.65	6'966.95
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	50'591.65	42'700.00	47'986.00	7'891.65
395	Interne Leistungsverrechnung	212'978.35	180'000.00	184'200.60	32'978.35
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>703'723.24</b>	<b>430'400.00</b>	<b>433'825.75</b>	<b>273'323.24</b>
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-6'940.00	-5'600.00	-7'323.35	-1'340.00
434	Andere Benützungsgebühren	-5'570.00	-9'500.00	-9'360.00	3'930.00
436	Rückerstattungen	-52'800.00	-1'000.00	-2'054.40	-51'800.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>638'413.24</b>	<b>414'300.00</b>	<b>415'088.00</b>	<b>224'113.24</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>638'413.24</b>	<b>414'300.00</b>	<b>415'088.00</b>	<b>224'113.24</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-638'413.25	-414'300.00	-415'088.01	-224'113.25
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.01</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	290'486.25	290'600.00	290'486.20	-113.75
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-290'486.24	-290'600.00	-290'486.19	113.76
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 312 Bisher wurde die gesamte Grundgebühren für Abwasser/Wasser der gesamten Grundstückfläche Nr. 2020 der Horwerhalle belastet. Ab Rechnung 2015 werden diese Grundgebühren anteilmässig auf die Horwerhalle, das Oberstufenschulhaus und das Allmendschulhaus verteilt.
- 314/436 Am 4. Januar 2016 stellten wir im Schulhaus Allmend, Athletikraum, einen Wasserschaden fest. Der Raum stand teilweise unter Wasser und das Wasser spritzte aus verschiedenen Rissen in den beiden Längswänden in den Raum. Die eigentliche Ursache des Wassereintrittes konnte bisher nicht eruiert werden. Der Bauingenieur hat das eingedrungene Wasser als Grundwasser definiert.  
Da der Bau nicht von aussen abgedichtet werden konnte, mussten die Abdichtungsarbeiten von innen erfolgen. Damit zukünftig kein Wasser mehr eindringen kann, wurde auf Empfehlung der Versicherung die Abdichtung vollflächig auf dem Boden und der Wände so hoch wie möglich ausgeführt.  
Da die Fenster im UG alt und erneuerungsbedürftig waren und der Raum saniert werden musste, wurden diese gleichzeitig ersetzt.  
Die Sanierung konnte mit Fr. 219'856.65 abgeschlossen werden und die Versicherung bezahlte daran einen Beitrag von Fr. 52'800.00.  
Da es sich grösstenteils um eine Wiederinstandstellung handelte, wurden diese Kosten nicht als wertvermehrende Investition abgerechnet.
- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt dem Gebäude belastet (bisher KST 230129).
- 301/395 Der bisherige Aufwand für Aushilfen ist in der Leistungsverrechnung enthalten.

## 230123 Schulhaus Spitz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	25'459.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	1'657.25	0.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	5.90	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	58.85	0.00
306	Dienstkleider, Zulagen	145.25	500.00	266.35	-354.75
309	Übriger Personalaufwand	0.00	300.00	0.00	-300.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	64'129.35	66'100.00	14'180.60	-1'970.65
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	60'017.25	60'000.00	56'037.60	17.25
313	Verbrauchsmaterialien	8'294.30	10'000.00	5'973.30	-1'705.70
314	Baulicher Unterhalt	38'706.45	41'000.00	22'386.05	-2'293.55
315	Übriger Unterhalt	5'716.00	10'000.00	45'615.73	-4'284.00
318	Dienstleistungen und Honorare	7'821.40	1'000.00	0.00	6'821.40
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	36'910.00	34'100.00	35'047.50	2'810.00
395	Interne Leistungsverrechnung	218'025.95	180'000.00	196'018.50	38'025.95
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>439'765.95</b>	<b>403'000.00</b>	<b>402'706.63</b>	<b>36'765.95</b>
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-30'204.00	-32'600.00	-30'204.00	2'396.00
434	Andere Benützungsgebühren	-5'880.00	-5'000.00	-7'890.00	-880.00
436	Rückerstattungen	-11'164.35	-8'200.00	-8'806.65	-2'964.35
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>392'517.60</b>	<b>357'200.00</b>	<b>355'805.98</b>	<b>35'317.60</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>392'517.60</b>	<b>357'200.00</b>	<b>355'805.98</b>	<b>35'317.60</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-392'517.61	-357'200.00	-325'415.99	-35'317.61
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.01</b>	<b>0.00</b>	<b>30'389.99</b>	<b>-0.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	277'459.70	276'900.00	273'787.10	559.70
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-277'459.69	-276'900.00	-273'787.09	-559.69
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'390.00</b>	<b>0.00</b>
460	Bundesbeiträge	0.00	0.00	-30'390.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt dem Gebäude belastet (bisher KST 230129).
- 301/395 Der bisherige Aufwand für Aushilfen ist in der Leistungsverrechnung enthalten. Zusätzlich wurde der interne Aufwand für die Investitionsprojekte im Bereich der Schulanlagen Spitz der Laufenden Rechnung verrechnet.

## 230124 Oberstufenschulhaus

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	27'265.25	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	2'107.90	0.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	450.40	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	63.35	0.00
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	0.00	382.00	0.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	28'331.50	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	22'395.95	0.00	93'743.30	22'395.95
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	0.00	14'526.90	0.00
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	80'539.65	0.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	8'358.25	0.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	23'640.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	6'904.90	0.00	755.65	6'904.90
395	Interne Leistungsverrechnung	205'137.35	280'000.00	276'047.70	-74'862.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>234'438.20</b>	<b>280'000.00</b>	<b>556'211.85</b>	<b>-45'561.80</b>
434	Andere Benützungsgebühren	50.00	0.00	-590.00	50.00
435	Verkäufe	0.00	0.00	-2'995.10	0.00
436	Rückerstattungen	-275.80	0.00	-208.85	-275.80
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>234'212.40</b>	<b>280'000.00</b>	<b>552'417.90</b>	<b>-45'787.60</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>234'212.40</b>	<b>280'000.00</b>	<b>552'417.90</b>	<b>-45'787.60</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-234'212.41	-280'000.00	-552'417.91	45'787.59
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.01</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	695'033.60	701'400.00	640'915.40	-6'366.40
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-695'033.59	-701'400.00	-640'915.39	6'366.41
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 301/395 Der Reinigungsaufwand für die Räume im Provisorium wurde der Kostenstelle Oberstufenschulhaus belastet. Dieser Aufwand ist gegenüber dem bisherigen Gebäude tiefer ausgefallen. Zusätzlich wurden auch die internen Leistungen für das Projekt Oberstufenschulhaus dieser Kostenstelle belastet.
- 312 Die Grundgebühr vom Fernheizwerk musste auch ohne Gebäude bezahlt werden (Praxis wie bei übrigen Kunden).
- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt dem Gebäude belastet (bisher KST 230129).

## 230125 Horwerhalle

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	8'745.15	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	676.10	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	20.40	0.00
306	Dienstkleider, Zulagen	455.05	600.00	231.40	-144.95
309	Übriger Personalaufwand	350.00	500.00	2'280.00	-150.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	9'058.00	16'500.00	24'670.00	-7'442.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	74'515.60	82'000.00	75'122.35	-7'484.40
313	Verbrauchsmaterialien	16'450.54	17'000.00	17'758.34	-549.46
314	Baulicher Unterhalt	33'315.45	50'500.00	52'149.70	-17'184.55
315	Übriger Unterhalt	18'807.90	26'500.00	30'033.65	-7'692.10
318	Dienstleistungen und Honorare	21'634.15	1'000.00	0.00	20'634.15
319	Übriger Sachaufwand	380.95	0.00	363.40	380.95
395	Interne Leistungsverrechnung	179'479.75	180'000.00	197'080.25	-520.25
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>354'447.39</b>	<b>374'600.00</b>	<b>409'130.74</b>	<b>-20'152.61</b>
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-18'000.00	-18'000.00	-18'000.00	0.00
434	Andere Benützungsgebühren	-34'177.00	-40'000.00	-35'780.75	5'823.00
436	Rückerstattungen	-7'104.40	-8'000.00	-6'728.75	895.60
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>295'165.99</b>	<b>308'600.00</b>	<b>348'621.24</b>	<b>-13'434.01</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>295'165.99</b>	<b>308'600.00</b>	<b>348'621.24</b>	<b>-13'434.01</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-295'165.99	-308'600.00	-348'621.24	13'434.01
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	332'531.60	334'200.00	327'356.60	-1'668.40
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-332'531.60	-334'200.00	-327'356.60	1'668.40
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 301/395 Der bisherige Aufwand für Aushilfen ist in der Leistungsverrechnung enthalten.
- 312 Bisher wurde die gesamte Grundgebühren für Abwasser/Wasser der gesamten Grundstückfläche Nr. 2020 der Horwerhalle belastet. Ab Rechnung 2015 werden diese Grundgebühren anteilmässig auf die Horwerhalle, das Oberstufenschulhaus und das Allmendschulhaus verteilt.
- 318 Für eine allfällige Aufstockung der Horwerhalle wurde eine Studie in Auftrag gegeben (Fr. 16'200.00).
- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt dem Gebäude belastet (bisher KST 230129).

## 230126 Schulanlage Kastanienbaum

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	682.30	0.00	7'760.90	682.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	52.55	0.00	599.85	52.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	2.15	0.00	18.10	2.15
306	Dienstkleider, Zulagen	325.40	400.00	0.00	-74.60
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	0.00	-500.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	22'721.15	30'800.00	34'359.00	-8'078.85
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	58'879.40	50'000.00	20'993.60	8'879.40
313	Verbrauchsmaterialien	9'507.85	8'000.00	6'957.20	1'507.85
314	Baulicher Unterhalt	24'105.00	23'500.00	50'632.80	605.00
315	Übriger Unterhalt	10'673.40	13'000.00	14'780.55	-2'326.60
318	Dienstleistungen und Honorare	4'388.35	1'000.00	0.00	3'388.35
395	Interne Leistungsverrechnung	161'044.30	160'000.00	169'229.15	1'044.30
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>292'381.85</b>	<b>287'200.00</b>	<b>305'331.15</b>	<b>5'181.85</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	-200.00	0.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-16'680.00	-16'900.00	-16'680.00	220.00
434	Andere Benützungsgebühren	-10'770.00	-9'000.00	-6'120.00	-1'770.00
436	Rückerstattungen	-105.60	-1'000.00	0.00	894.40
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>264'826.25</b>	<b>260'300.00</b>	<b>282'331.15</b>	<b>4'526.25</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>264'826.25</b>	<b>260'300.00</b>	<b>282'331.15</b>	<b>4'526.25</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-264'826.27	-260'300.00	-282'331.17	-4'526.27
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.02</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.02</b>	<b>-0.02</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	524'284.45	520'800.00	520'650.50	3'484.45
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-524'284.43	-520'800.00	-520'650.48	-3'484.43
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 311 Aufgrund der anstehenden Sanierung wurden die Ersatzbeschaffungen auf das Minimum beschränkt.
- 312 Auf Wunsch der externen Revisionsstelle wurde der Heizölvorrat erstmals Ende Jahr 2015 abgegrenzt (Fr. 19'500.00). Aus diesem Grund ist der Wert im Jahr 2015 deutlich tiefer ausgefallen. Der höhere Verbrauch gegenüber dem Budget resultiert aus dem zusätzlichen Raumbedarf (2 neue IF-Zimmer) und dem höheren Stromverbrauch von der Wärmepumpe (inkl. Wasseraufbereitung).
- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt dem Gebäude belastet (bisher KST 230129).

## 230127 Schulanlagen Kindergarten

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	36'746.50	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	2'840.20	0.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	8.75	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	85.15	0.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	37'756.25	41'000.00	31'592.90	-3'243.75
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	25'536.60	15'000.00	4'821.25	10'536.60
313	Verbrauchsmaterialien	13'017.89	17'500.00	6'713.80	-4'482.11
314	Baulicher Unterhalt	33'668.75	70'000.00	47'863.95	-36'331.25
315	Übriger Unterhalt	4'419.51	5'000.00	4'848.50	-580.49
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	189'672.00	193'000.00	142'796.00	-3'328.00
318	Dienstleistungen und Honorare	4'909.30	1'000.00	5'442.90	3'909.30
395	Interne Leistungsverrechnung	106'829.50	40'000.00	39'430.35	66'829.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>415'809.80</b>	<b>382'500.00</b>	<b>323'190.25</b>	<b>33'309.80</b>
436	Rückerstattungen	-2'052.95	-1'000.00	-1'564.90	-1'052.95
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>413'756.85</b>	<b>381'500.00</b>	<b>321'625.35</b>	<b>32'256.85</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>413'756.85</b>	<b>381'500.00</b>	<b>321'625.35</b>	<b>32'256.85</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-413'756.85	-381'500.00	-321'625.35	-32'256.85
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	58'995.25	52'800.00	15'539.65	6'195.25
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-58'995.25	-52'800.00	-15'539.65	-6'195.25
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 301/395 Der bisherige Aufwand für Aushilfen ist in der Leistungsverrechnung enthalten und aufgrund des Raumbedarfs der zusätzlichen Kindergärten steigt der Aufwand.
- 312 Auf Wunsch der externen Revisionsstelle wurde der Heizölvorrat erstmals Ende 2015 abgegrenzt. Zudem führte der zusätzliche Raumbedarf der Kindergärten (Allmendstrasse 18, Seefeld und Steinen) zu zusätzlichen Kosten.
- 314 Die Sanierung Kindergarten Spitzbergli wurde auf Malerarbeiten beschränkt und der Aufwand für die Spielplätze ist tiefer ausgefallen.
- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt dem Gebäude belastet (bisher KST 230129).

## 230129 Verschiedene Schulliegenschaften

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'576.00	12'500.00	22'231.70	3'076.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'231.95	0.00	1'411.65	1'231.95
304	Personalversicherungsbeiträge	1'023.55	0.00	1'217.10	1'023.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	31.50	0.00	58.00	31.50
306	Dienstkleider, Zulagen	622.35	5'000.00	3'105.05	-4'377.65
309	Übriger Personalaufwand	250.00	500.00	819.05	-250.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	5'955.20	10'000.00	496.80	-4'044.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	13'067.30	12'000.00	7'183.50	1'067.30
313	Verbrauchsmaterialien	6'832.40	7'500.00	6'794.29	-667.60
314	Baulicher Unterhalt	11'278.85	15'000.00	3'733.95	-3'721.15
315	Übriger Unterhalt	9'128.05	14'000.00	12'782.10	-4'871.95
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	72'199.00	71'300.00	0.00	899.00
318	Dienstleistungen und Honorare	21'503.40	87'000.00	67'306.10	-65'496.60
319	Übriger Sachaufwand	0.00	500.00	0.00	-500.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	25'465.10	50'000.00	31'454.15	-24'534.90
395	Interne Leistungsverrechnung	139'748.65	170'000.00	199'911.00	-30'251.35
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>323'913.30</b>	<b>455'300.00</b>	<b>358'504.44</b>	<b>-131'386.70</b>
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	-1'000.00	-50.00	1'000.00
436	Rückerstattungen	-2'500.00	-1'000.00	0.00	-1'500.00
490	Sachaufwand	-59'200.00	-101'200.00	0.00	42'000.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>262'213.30</b>	<b>352'100.00</b>	<b>358'454.44</b>	<b>-89'886.70</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>262'213.30</b>	<b>352'100.00</b>	<b>358'454.44</b>	<b>-89'886.70</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-262'213.31	-352'100.00	-358'454.45	89'886.69
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.01</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	12'833.60	18'100.00	18'020.60	-5'266.40
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-12'833.59	-18'100.00	-18'020.59	5'266.41
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

301 Die Pikettkosten der Hauswarte sind leicht höher ausgefallen.

318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden direkt den Gebäuden belastet.

### 230130 Sportanlagen Seefeld

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	75.30	200.00	102.60	-124.70
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	6'533.35	12'000.00	5'367.10	-5'466.65
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'647.90	11'000.00	12'197.25	647.90
313	Verbrauchsmaterialien	50.00	11'000.00	3'812.15	-10'950.00
314	Baulicher Unterhalt	31'680.40	46'000.00	17'183.25	-14'319.60
315	Übriger Unterhalt	1'802.00	3'000.00	6'964.15	-1'198.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	133'012.50	123'800.00	134'932.00	9'212.50
395	Interne Leistungsverrechnung	27'040.40	45'000.00	43'520.15	-17'959.60
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>211'841.85</b>	<b>252'000.00</b>	<b>224'078.65</b>	<b>-40'158.15</b>
436	Rückerstattungen	-316.00	0.00	0.00	-316.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>211'525.85</b>	<b>252'000.00</b>	<b>224'078.65</b>	<b>-40'474.15</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>211'525.85</b>	<b>252'000.00</b>	<b>224'078.65</b>	<b>-40'474.15</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-211'525.86	-252'000.00	-224'078.66	40'474.14
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.01</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	387'516.15	439'800.00	439'662.40	-52'283.85
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-387'516.14	-439'800.00	-439'662.39	52'283.86
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Bemerkungen:

314 Der Unterhalt konnte tiefer abgerechnet werden.

### 230131 Sportgebäude Seefeld

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	249.50	200.00	428.30	49.50
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'861.20	14'000.00	0.00	-6'138.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	23'774.05	19'000.00	24'832.00	4'774.05
313	Verbrauchsmaterialien	4'525.60	6'000.00	3'546.65	-1'474.40
314	Baulicher Unterhalt	6'427.90	5'000.00	19'712.90	1'427.90
315	Übriger Unterhalt	22'790.85	30'000.00	7'568.45	-7'209.15
318	Dienstleistungen und Honorare	1'847.25	3'000.00	1'886.90	-1'152.75
395	Interne Leistungsverrechnung	87'139.75	95'000.00	107'343.35	-7'860.25
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>154'616.10</b>	<b>172'200.00</b>	<b>165'318.55</b>	<b>-17'583.90</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-11'890.00	-12'000.00	-9'430.00	110.00
436	Rückerstattungen	-10'164.85	-4'000.00	-3'372.15	-6'164.85
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>132'561.25</b>	<b>156'200.00</b>	<b>152'516.40</b>	<b>-23'638.75</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>132'561.25</b>	<b>156'200.00</b>	<b>152'516.40</b>	<b>-23'638.75</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-132'561.27	-156'200.00	-152'516.41	23'638.73
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.02</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.02</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	268'067.95	273'100.00	272'951.80	-5'032.05
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-268'067.93	-273'100.00	-272'951.79	5'032.07
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Bemerkungen:

312 Die Strom- und Heizkosten sind analog dem Vorjahr höher ausgefallen.

### 230132 Kleinschwimmhalle Spitz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	160.15	200.00	453.85	-39.85
309	Übriger Personalaufwand	620.00	500.00	870.00	120.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4'901.40	5'000.00	2'221.00	-98.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	53'727.65	60'000.00	63'135.85	-6'272.35
313	Verbrauchsmaterialien	6'912.20	10'000.00	9'564.20	-3'087.80
314	Baulicher Unterhalt	11'765.65	10'000.00	3'464.60	1'765.65
315	Übriger Unterhalt	10'736.15	15'000.00	17'426.15	-4'263.85
318	Dienstleistungen und Honorare	493.95	1'500.00	171.10	-1'006.05
395	Interne Leistungsverrechnung	135'891.40	185'000.00	189'930.15	-49'108.60
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>225'208.55</b>	<b>287'200.00</b>	<b>287'236.90</b>	<b>-61'991.45</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-24'075.00	-30'000.00	-27'300.00	5'925.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>201'133.55</b>	<b>257'200.00</b>	<b>259'936.90</b>	<b>-56'066.45</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>201'133.55</b>	<b>257'200.00</b>	<b>259'936.90</b>	<b>-56'066.45</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-201'133.56	-257'200.00	-259'936.91	56'066.44
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.01</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	112'517.55	112'700.00	112'517.55	-182.45
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-112'517.54	-112'700.00	-112'517.54	182.46
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Bemerkungen:**

- 312 Mit verschiedenen Massnahmen wurde der Energie- und Wasserbedarf reduziert (Einbau Zeitschaltuhr Dämmerungsschalter, Spardüsen bei Duschen, Entfernung Aussenhahnen).
- 434 Ab 2. Semester 2016 benützt die International School das Schwimmbad nicht mehr.

### 230135 Umgebung Ortskern

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
315	Übriger Unterhalt	2'498.05	0.00	0.00	2'498.05
318	Dienstleistungen und Honorare	1'733.80	0.00	0.00	1'733.80
395	Interne Leistungsverrechnung	33'496.15	0.00	0.00	33'496.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>37'728.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>37'728.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>37'728.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>37'728.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>37'728.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>37'728.00</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-37'728.00	0.00	0.00	-37'728.00
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Bemerkungen:**

Mit der Neugestaltung Umgebung Ortskern wurde diese Kostenstelle nötig.

- 395 Der interne Aufwand beim Projekt Freiraumgestaltung Ortskern wird unter der Kostenstelle Umgebung Ortskern verbucht.

### 230160 Werkhofgebäude

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	1'000.00	9'442.95	-1'000.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	730.10	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	21.85	-100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	26'431.25	25'000.00	28'267.40	1'431.25
313	Verbrauchsmaterialien	311.80	0.00	0.00	311.80
314	Baulicher Unterhalt	23'999.05	20'000.00	9'852.70	3'999.05
315	Übriger Unterhalt	7'157.00	6'000.00	6'758.90	1'157.00
318	Dienstleistungen und Honorare	2'200.50	3'300.00	2'418.35	-1'099.50
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	5'165.00	13'000.00	17'295.85	-7'835.00
395	Interne Leistungsverrechnung	6'373.25	2'500.00	2'440.00	3'873.25
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>71'637.85</b>	<b>71'000.00</b>	<b>77'228.10</b>	<b>637.85</b>
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-42'628.00	-55'000.00	-64'500.15	12'372.00
436	Rückerstattungen	-5'887.00	0.00	-10'873.65	-5'887.00
490	Sachaufwand	-30'500.00	0.00	0.00	-30'500.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-7'377.15</b>	<b>16'000.00</b>	<b>1'854.30</b>	<b>-23'377.15</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-7'377.15</b>	<b>16'000.00</b>	<b>1'854.30</b>	<b>-23'377.15</b>
4	Erlöse aus Umlagen	7'377.15	-16'000.00	-1'854.30	23'377.15
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	318'564.40	318'700.00	318'564.40	-135.60
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-318'564.40	-318'700.00	-318'564.40	135.60
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Bemerkungen:

- 427/436 Die Polizei ist per 1. Dezember 2015 wieder ausgezogen und die Rückerstattung der Nebenkosten wurde unter der KART 427 budgetiert.
- 490 Die ab Ostern 2016 von der Musikschule benutzten Räume werden intern verrechnet.

## 230180 Gemeindehausplatz 26

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	270.85	400.00	0.00	-129.15
309	Übriger Personalaufwand	0.00	300.00	0.00	-300.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	16'254.85	15'000.00	0.00	1'254.85
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	16'707.10	33'000.00	0.00	-16'292.90
313	Verbrauchsmaterialien	7'937.68	10'000.00	0.00	-2'062.32
314	Baulicher Unterhalt	9'350.60	10'000.00	0.00	-649.40
315	Übriger Unterhalt	5'758.05	11'000.00	0.00	-5'241.95
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	16'158.25	0.00	0.00	16'158.25
318	Dienstleistungen und Honorare	5'567.30	1'000.00	0.00	4'567.30
395	Interne Leistungsverrechnung	87'742.40	0.00	0.00	87'742.40
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>165'747.08</b>	<b>80'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>85'047.08</b>
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-1'180.00	0.00	0.00	-1'180.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	-3'000.00	0.00	3'000.00
436	Rückerstattungen	-130.00	-1'000.00	0.00	870.00
490	Sachaufwand	-30'000.00	0.00	0.00	-30'000.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>134'437.08</b>	<b>76'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>57'737.08</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>134'437.08</b>	<b>76'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>57'737.08</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-134'437.10	-76'700.00	0.00	-57'737.10
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.02</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.02</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	108'943.65	236'000.00	0.00	-127'056.35
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-108'943.63	-236'000.00	0.00	127'056.37
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 312 Im Budget wurde der Aufwand geschätzt. Die Räume waren noch nicht das ganze Jahr belegt.
- 316 Der Baurechtszins wurde nicht budgetiert.
- 318 Die Stockwerkeigentumsübertragung konnte erst nach Abrechnung des Sonderkredits beim Grundbuch angemeldet werden. Gemäss Vertrag übernahm die Gemeinde 50 % der Kosten.
- 395 Die internen Leistungen wurden unter den übrigen Liegenschaften budgetiert.
- 490 Für die Raumbenutzung durch die Angebote von Familie plus werden interne Mieten verrechnet.

## 230181 Palazzine

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	624.65	600.00	0.00	24.65
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	0.00	-500.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	103.00	0.00	0.00	103.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'780.75	20'000.00	0.00	-12'219.25
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	22'483.45	80'000.00	0.00	-57'516.55
313	Verbrauchsmaterialien	13'140.27	15'000.00	0.00	-1'859.73
314	Baulicher Unterhalt	25'384.35	22'000.00	0.00	3'384.35
315	Übriger Unterhalt	6'990.95	5'700.00	0.00	1'290.95
318	Dienstleistungen und Honorare	3'578.75	1'000.00	0.00	2'578.75
395	Interne Leistungsverrechnung	53'587.50	0.00	0.00	53'587.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>133'673.67</b>	<b>144'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'126.33</b>
435	Verkäufe	-5'258.10	-2'200.00	0.00	-3'058.10
436	Rückerstattungen	-4'349.60	-1'000.00	0.00	-3'349.60
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>124'065.97</b>	<b>141'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-17'534.03</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>124'065.97</b>	<b>141'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-17'534.03</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-124'065.97	-141'600.00	0.00	17'534.03
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 312 Die Palazzine haben eigene Strom- und Wasserzähler. Die Kosten wurden zu hoch geschätzt.
- 318 Zur Klärung von Verbesserungsmöglichkeiten beim Raumklima wurde eine Machbarkeitsstudie in Auftrag gegeben.
- 395 Die internen Leistungen wurden unter dem ORST budgetiert.

## 230190 übrige Liegenschaften

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'063.05	10'000.00	4'319.30	-4'936.95
313	Verbrauchsmaterialien	1'114.45	0.00	0.00	1'114.45
314	Baulicher Unterhalt	2'565.35	5'000.00	514.10	-2'434.65
315	Übriger Unterhalt	212.00	1'000.00	0.00	-788.00
318	Dienstleistungen und Honorare	8'558.80	2'300.00	12'024.70	6'258.80
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	17'345.00	15'000.00	8'447.50	2'345.00
395	Interne Leistungsverrechnung	44'069.75	100'000.00	88'357.15	-55'930.25
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>78'928.40</b>	<b>133'300.00</b>	<b>113'662.75</b>	<b>-54'371.60</b>
436	Rückerstattungen	-7'198.25	-10'000.00	-6'603.55	2'801.75
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>71'730.15</b>	<b>123'300.00</b>	<b>107'059.20</b>	<b>-51'569.85</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>71'730.15</b>	<b>123'300.00</b>	<b>107'059.20</b>	<b>-51'569.85</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-71'730.15	-123'300.00	-107'059.20	51'569.85
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	19'418.85	74'500.00	124'416.30	-55'081.15
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-19'418.85	-74'500.00	-124'416.30	55'081.15
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### 4.1.6 Zentrale Dienste

##### Zusammenzug Zentrale Dienste

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	1'740.00	2'000.00	1'500.00	-260.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'542.30	14'000.00	13'619.65	-457.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'041.65	1'100.00	1'080.80	-58.35
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	35.50	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	27.60	100.00	31.60	-72.40
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	0.00	428.30	0.00
309	Übriger Personalaufwand	37'936.45	61'900.00	24'113.40	-23'963.55
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	364'961.04	429'000.00	336'674.11	-64'038.96
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	110'708.93	138'200.00	206'896.05	-27'491.07
313	Verbrauchsmaterialien	2'985.25	4'500.00	3'165.66	-1'514.75
314	Baulicher Unterhalt	239.65	0.00	102.60	239.65
315	Übriger Unterhalt	176'147.90	114'000.00	166'684.71	62'147.90
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	497'008.34	426'300.00	458'635.34	70'708.34
317	Spesenentschädigungen	483.00	1'600.00	556.00	-1'117.00
318	Dienstleistungen und Honorare	555'021.50	482'700.00	542'195.33	72'321.50
391	EDV-Dienstleistungen	145'545.18	0.00	210'135.83	145'545.18
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	0.00	1'132.50	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'220'278.05	1'216'800.00	1'357'864.35	3'478.05
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>3'127'666.84</b>	<b>2'892'200.00</b>	<b>3'324'851.73</b>	<b>235'466.84</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-54'898.00	-45'000.00	-57'120.00	-9'898.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	-218.15	0.00
435	Verkäufe	-206.50	-1'000.00	-749.00	793.50
436	Rückerstattungen	-88'451.95	-96'500.00	-88'104.50	8'048.05
439	Uebrige	-1'030.00	0.00	-868.95	-1'030.00
491	EDV-Dienstleistung	-145'545.18	0.00	-210'135.83	-145'545.18
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>2'837'535.21</b>	<b>2'749'700.00</b>	<b>2'967'655.30</b>	<b>87'835.21</b>
39903	Liegenschaften	5'243.01	2'991.30	0.00	2'251.71
39904	Informatik	649'803.04	688'051.29	534'292.73	-38'248.25
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>3'492'581.26</b>	<b>3'440'742.59</b>	<b>3'501'948.03</b>	<b>51'838.67</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-3'527'888.29	-3'475'742.61	-3'534'018.07	-52'145.68
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-35'307.03</b>	<b>-35'000.02</b>	<b>-32'070.04</b>	<b>-307.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	378'365.88	385'208.00	303'652.59	-6'842.12
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-378'365.85	-385'207.98	-303'652.55	6'842.13
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-35'307.00</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>-32'070.00</b>	<b>-307.00</b>
366	Beiträge an private Haushalte	50'207.00	50'000.00	46'860.00	207.00
461	Kantonsbeiträge	-14'900.00	-15'000.00	-14'790.00	100.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Details Zentrale Dienste

### 2401 EDV/Informatik

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	16'508.60	17'000.00	10'210.40	-491.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	25'831.25	81'800.00	20'143.44	-55'968.75
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	110'708.93	130'700.00	198'877.15	-19'991.07
315	Übriger Unterhalt	161'639.10	107'000.00	161'962.11	54'639.10
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	484'583.19	412'800.00	446'322.19	71'783.19
317	Spesenentschädigungen	0.00	1'600.00	60.00	-1'600.00
318	Dienstleistungen und Honorare	54'957.80	30'000.00	22'044.50	24'957.80
391	EDV-Dienstleistungen	145'545.18	0.00	210'135.83	145'545.18
395	Interne Leistungsverrechnung	464'484.00	515'000.00	552'468.65	-50'516.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'464'258.05</b>	<b>1'295'900.00</b>	<b>1'622'224.27</b>	<b>168'358.05</b>
436	Rückerstattungen	-497.60	0.00	-306.00	-497.60
491	EDV-Dienstleistung	-145'545.18	0.00	-210'135.83	-145'545.18
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'318'215.27</b>	<b>1'295'900.00</b>	<b>1'411'782.44</b>	<b>22'315.27</b>
39903	Liegenschaften	5'243.01	2'991.30	0.00	2'251.71
39904	Informatik	649'803.04	688'051.29	534'292.73	-38'248.25
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'973'261.32</b>	<b>1'986'942.59</b>	<b>1'946'075.17</b>	<b>-13'681.27</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-1'973'261.35	-1'986'942.61	-1'946'075.21	13'681.26
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-0.03</b>	<b>-0.02</b>	<b>-0.04</b>	<b>-0.01</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	378'365.88	385'208.00	303'652.59	-6'842.12
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-378'365.85	-385'207.98	-303'652.55	6'842.13
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 310/316 Im Budget wurden die Mietkosten der Kopierer unter dem Material budgetiert (Fr. 60'000.00). Abgerechnet wurden diese Kosten unter der Kostenart 316.
- 315/395 Aufgrund der personellen Vakanzen bei der Informatik wurden Supportleistungen extern in Auftrag gegeben. Die internen Leistungen sind entsprechend tiefer ausgefallen.
- 316 Beim SharePoint wurde von einer Inhouse-Lösung zu einer Office365-Mietlösung gewechselt. Die entsprechenden Mietkosten von Fr. 12'759.10 wurden nicht budgetiert.
- 318 Das Budget von Fr. 10'000.00 für Zusatzdokumente IT-Strategie wurde nicht umgesetzt. Demgegenüber hat der Gemeinderat für Sicherheitsmassnahmen einen Kredit von Fr. 16'000.00 gutgeheissen. Zudem ist der externe Aufwand beim Netzwerk höher ausgefallen.
- 391/491 Die IT-Kostenstelle „Druckkosten“ wird aufgrund des Druckoutputs intern auf die IT Verwaltung, IT Schule und IT Kirchfeld aufgeteilt. Aufgrund des neuen Vertrages reduzierten sich die gesamten Druckkosten von Fr. 210'135.84 (2015) auf Fr. 145'545.18 (2016).

## 2410 Finanzdienstleistungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	70.20	0.00	722.50	70.20
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	2'500.00	0.00	-2'500.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	8'135.65	7'900.00	8'135.65	235.65
318	Dienstleistungen und Honorare	119'981.70	112'500.00	168'889.80	7'481.70
395	Interne Leistungsverrechnung	271'965.00	260'000.00	260'115.85	11'965.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>400'152.55</b>	<b>382'900.00</b>	<b>437'863.80</b>	<b>17'252.55</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-54'760.00	-45'000.00	-57'120.00	-9'760.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	-218.15	0.00
436	Rückerstattungen	-4'865.75	-10'500.00	-2'837.90	5'634.25
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>340'526.80</b>	<b>327'400.00</b>	<b>377'687.75</b>	<b>13'126.80</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>340'526.80</b>	<b>327'400.00</b>	<b>377'687.75</b>	<b>13'126.80</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-340'526.80	-327'400.00	-377'687.75	-13'126.80
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 318 Das Projekt Benchmark aus dem Jahr 2015 ist aufgrund zusätzlicher Abklärungen im Bereich der Liegenschaften um Fr. 10'701.25 höher ausgefallen.
- 318/436 Der Gebührenaufwand beim Inkasso der übrigen Debitoren (ohne Steuern) ist tiefer ausgefallen. Aus diesem Grund sind auch die Rückerstattungen tiefer ausgefallen.
- 395 Der interne Leistungsaufwand im Bereich Buchhaltung ist leicht gestiegen (Verlustscheinbewirtschaftung).
- 431 Der Ertrag an Mahngebühren ist höher ausgefallen.

## 2411 Kanzleidienste

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	40'945.25	57'500.00	40'936.95	-16'554.75
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	5'000.00	8'018.90	-5'000.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'187.85	1'500.00	1'177.60	-312.15
315	Übriger Unterhalt	1'111.80	2'000.00	766.80	-888.20
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	615.00	600.00	615.00	15.00
318	Dienstleistungen und Honorare	237'376.90	206'300.00	225'358.48	31'076.90
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	0.00	1'132.50	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	441'643.65	436'800.00	497'246.85	4'843.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>722'880.45</b>	<b>709'700.00</b>	<b>775'253.08</b>	<b>13'180.45</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-138.00	0.00	0.00	-138.00
435	Verkäufe	-206.50	-1'000.00	-749.00	793.50
436	Rückerstattungen	-83'088.60	-86'000.00	-84'960.60	2'911.40
439	Uebrige	-1'030.00	0.00	-868.95	-1'030.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>638'417.35</b>	<b>622'700.00</b>	<b>688'674.53</b>	<b>15'717.35</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>638'417.35</b>	<b>622'700.00</b>	<b>688'674.53</b>	<b>15'717.35</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-638'417.35	-622'700.00	-688'674.53	-15'717.35
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 310 Das Büromaterial wurde soweit möglich direkt auf die Kostenstellen/Kostenträger verbucht.
- 318 Bisher wurde ein Teil der Portokosten direkt den Verursachern verrechnet. Diese Zuteilung war personalintensiv. Mit der Ersatzbeschaffung einer neuen Frankiermaschine im Jahr 2015 verzichtete man bewusst auf diesen Prozess. Die gesamten Portos werden nun unter den Kanzleidiensten verbucht (plus Fr. 35'000.00) und mit Hilfe von Umlageschlüsseln auf die Verursacher verteilt.

## 2420 Zentrale Dienste Schule

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	1'740.00	2'000.00	1'500.00	-260.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'542.30	14'000.00	13'619.65	-457.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'041.65	1'100.00	1'080.80	-58.35
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	35.50	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	27.60	100.00	31.60	-72.40
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	0.00	428.30	0.00
309	Übriger Personalaufwand	21'427.85	44'900.00	13'903.00	-23'472.15
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	298'114.34	289'700.00	274'871.22	8'414.34
313	Verbrauchsmaterialien	1'797.40	3'000.00	1'988.06	-1'202.60
314	Baulicher Unterhalt	239.65	0.00	102.60	239.65
315	Übriger Unterhalt	13'397.00	5'000.00	3'955.80	8'397.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	3'674.50	5'000.00	3'562.50	-1'325.50
317	Spesenentschädigungen	483.00	0.00	496.00	483.00
318	Dienstleistungen und Honorare	142'705.10	133'900.00	125'902.55	8'805.10
395	Interne Leistungsverrechnung	42'185.40	5'000.00	48'033.00	37'185.40
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>540'375.79</b>	<b>503'700.00</b>	<b>489'510.58</b>	<b>36'675.79</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>540'375.79</b>	<b>503'700.00</b>	<b>489'510.58</b>	<b>36'675.79</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>540'375.79</b>	<b>503'700.00</b>	<b>489'510.58</b>	<b>36'675.79</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-575'682.79	-538'700.00	-521'580.58	-36'982.79
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-35'307.00</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>-32'070.00</b>	<b>-307.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-35'307.00</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>-32'070.00</b>	<b>-307.00</b>
366	Beiträge an private Haushalte	50'207.00	50'000.00	46'860.00	207.00
461	Kantonsbeiträge	-14'900.00	-15'000.00	-14'790.00	100.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Bemerkungen:

- 309 Die Kosten für die Weiterbildung sind tiefer ausgefallen, da das neue Personalentwicklungskonzept nicht wie geplant per Schuljahresbeginn 2016/2017 umgesetzt werden konnte, sondern erst mit dem Budget 2017 in Kraft gesetzt worden ist.
- 310 Das Budget beim Schulmaterial wurde im Vorjahr nicht ausgeschöpft. Eine Abgrenzung des Schuljahres auf das Rechnungsjahr ist schwierig. Die neuen Lehrmittel sind heute teilweise so konzipiert, dass sie nur noch einmal gebraucht werden können, da die Schüler handschriftliche Einträge direkt in den Broschüren vornehmen müssen.
- 315 Beim Schulbus mussten aufgrund der Motorfahrzeugkontrolle grössere Unterhaltsarbeiten vorgenommen werden.
- 318 Der zusätzliche Schultransport Kindergarten Steinen vom Februar – Juli 2016 kostete Fr. 12'598.20.
- 395 Der interne Aufwand für den eigenen Schulbus wurde zu knapp budgetiert zudem nimmt der Aufwand für die Organisation des Schultransportes laufend zu.

#### 4.1.7 Werkhof

#### 250000 Werkhof

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	14'886.50	18'100.00	15'085.75	-3'213.50
309	Übriger Personalaufwand	2'083.20	4'300.00	2'748.25	-2'216.80
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	900.00	146.00	-900.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'262.75	17'100.00	18'684.55	6'162.75
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	126.80	7'700.00	126.35	-7'573.20
313	Verbrauchsmaterialien	130'350.91	176'100.00	101'077.15	-45'749.09
314	Baulicher Unterhalt	93'050.50	88'800.00	47'561.65	4'250.50
315	Übriger Unterhalt	45'854.25	38'400.00	49'805.91	7'454.25
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	678.00	1'500.00	866.15	-822.00
317	Spesenentschädigungen	420.00	500.00	420.00	-80.00
318	Dienstleistungen und Honorare	62'004.75	59'800.00	53'462.15	2'204.75
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	234'069.70	171'000.00	138'395.85	63'069.70
395	Interne Leistungsverrechnung	2'141'109.90	1'696'500.00	1'670'342.95	444'609.90
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>2'747'897.26</b>	<b>2'280'700.00</b>	<b>2'098'722.71</b>	<b>467'197.26</b>
436	Rückerstattungen	-45'857.49	-56'100.00	-52'233.23	10'242.51
439	Uebrige	0.00	0.00	-37'065.20	0.00
494	Interne Verrechnungen	-2'442'704.40	-2'147'800.00	-2'066'017.45	-294'904.40
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>259'335.37</b>	<b>76'800.00</b>	<b>-56'593.17</b>	<b>182'535.37</b>
39903	Liegenschaften	-7'377.15	16'000.00	1'854.30	-23'377.15
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>251'958.22</b>	<b>92'800.00</b>	<b>-54'738.87</b>	<b>159'158.22</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-251'958.22	-92'800.00	54'738.85	-159'158.22
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.02</b>	<b>0.00</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	402'647.00	404'300.00	374'988.55	-1'653.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-402'647.00	-404'300.00	-374'988.53	1'653.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen

- 311 Beim Ersatz Zapfsäulen für Benzin und Diesel verursachten zusätzliche Leitungen und der Einbau Abreissventil Mehrkosten. Die Rückstellung aus dem Jahr 2015 reichte deshalb nicht aus. Dieser zusätzliche Aufwand konnte erst bei Montagebeginn festgestellt werden und wurde daher bei der Offerstellung nicht berücksichtigt.
- 312 Die Stromkosten werden beim Gebäude Werkhof verbucht.
- 313 Der Materialaufwand für die Parkanlage Krämerstein wurde direkt bei den Immobilien verrechnet.
- 313 Infolge fehlender Personalressourcen wurde auf Ersatzbepflanzungen Kreisel Ennethorw, Kreisel Technikum und Verkehrsinseln Kantonsstrasse verzichtet.
- 313 Der Materialaufwand für die Beseitigung von Graffiti und Sprayereien ist tiefer ausgefallen.
- 313/436 Der Treibstoffverbrauch im Jahr 2016 ist tiefer ausgefallen. Aus diesem Grund konnte auch anderen Dienststellen weniger verrechnet werden.
- 314 Aus Sicherheitsgründen mussten im Althof, entlang der Grisigenstrasse, entlang der Stirnrütistrasse und entlang der Mättwilstrasse Spezialholzereien durchgeführt werden.
- 315 Der Reparaturaufwand an Kommunalfahrzeugen ist höher ausgefallen.
- 395/494 Die Leistungen des Werkhofes werden nicht mit einem reduzierten Stundenansatz verrechnet.

## 4.2 Kostenträger

### 4.2.1 Verwaltung

#### Zusammenzug Verwaltung

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	118'551.55	113'400.00	121'149.85	5'151.55
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'419.05	20'600.00	9'240.40	-10'180.95
303	Sozialversicherungsbeiträge	67'978.55	3'800.00	2'029.70	64'178.55
304	Personalversicherungsbeiträge	19'524.75	16'000.00	28'986.95	3'524.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	860.90	500.00	46.85	360.90
307	Rentenleistungen	585'019.60	514'100.00	495'283.30	70'919.60
309	Übriger Personalaufwand	6'073.60	7'600.00	0.00	-1'526.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	84'915.00	70'100.00	41'617.55	14'815.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'200.00	3'200.00	5'970.00	-2'000.00
317	Spesenentschädigungen	55.35	1'000.00	4'113.10	-944.65
318	Dienstleistungen und Honorare	330'527.88	280'200.00	333'117.47	50'327.88
319	Übriger Sachaufwand	207.00	100.00	827.00	107.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	425.00	0.00	3'326.65	425.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'181'027.65	2'251'000.00	2'360'461.40	-69'972.35
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>3'406'785.88</b>	<b>3'281'600.00</b>	<b>3'406'170.22</b>	<b>125'185.88</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-268'539.10	-304'000.00	-305'658.42	35'460.90
434	Andere Benützungsgebühren	-822.00	-500.00	0.00	-322.00
436	Rückerstattungen	-72'487.52	-63'000.00	-56'715.65	-9'487.52
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>3'064'937.26</b>	<b>2'914'100.00</b>	<b>3'043'796.15</b>	<b>150'837.26</b>
39941	Gemeinderat	0.00	-3'500.00	0.00	3'500.00
39950	Präsidialdepartement	108'816.44	86'162.44	127'216.56	22'654.00
39960	Finanzdepartement	190'474.46	197'259.69	145'167.49	-6'785.23
39962	Steuern	7.25	0.14	6.84	7.11
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>3'364'235.41</b>	<b>3'194'022.27</b>	<b>3'316'187.04</b>	<b>170'213.14</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>3'364'235.41</b>	<b>3'194'022.27</b>	<b>3'316'187.04</b>	<b>170'213.14</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	433'640.48	304'586.04	171'731.40	129'054.44
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>3'797'875.89</b>	<b>3'498'608.31</b>	<b>3'487'918.44</b>	<b>299'267.58</b>
365	Beiträge an private Institutionen	41'000.00	40'800.00	41'000.00	200.00
451	Rückerstattungen Kanton	-321'239.25	-402'500.00	-326'672.10	81'260.75
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>3'517'636.64</b>	<b>3'136'908.31</b>	<b>3'202'246.34</b>	<b>380'728.33</b>

## Details Verwaltung

### 500110 Volksabstimmungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	27'191.55	26'000.00	34'416.00	1'191.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	769.95	2'100.00	1'315.25	-1'330.05
304	Personalversicherungsbeiträge	416.45	0.00	374.15	416.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	33.05	100.00	25.40	-66.95
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	51'536.10	33'200.00	11'067.60	18'336.10
318	Dienstleistungen und Honorare	62'731.25	56'400.00	95'506.65	6'331.25
395	Interne Leistungsverrechnung	79'760.15	24'000.00	65'398.25	55'760.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>222'438.50</b>	<b>141'800.00</b>	<b>208'103.30</b>	<b>80'638.50</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>222'438.50</b>	<b>141'800.00</b>	<b>208'103.30</b>	<b>80'638.50</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>222'438.50</b>	<b>141'800.00</b>	<b>208'103.30</b>	<b>80'638.50</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>222'438.50</b>	<b>141'800.00</b>	<b>208'103.30</b>	<b>80'638.50</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>222'438.50</b>	<b>141'800.00</b>	<b>208'103.30</b>	<b>80'638.50</b>
365	Beiträge an private Institutionen	10'200.00	10'000.00	10'200.00	200.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>232'638.50</b>	<b>151'800.00</b>	<b>218'303.30</b>	<b>80'838.50</b>

#### Bemerkungen:

- 310/318 Die Druckkosten für die Wahllisten des zweiten Wahlgangs Gemeinderat betragen rund Fr. 10'000.00. Bei der Budgetierung wurde nur von einem Wahlgang ausgegangen. Im Weiteren sind die Kosten für die Erstellung der Abstimmungsbotschaft höher ausgefallen als budgetiert.
- 395 In Wahljahren steigt der Aufwand an internen Leistungen.

## 500120 Einwohnerrat

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	91'360.00	87'400.00	86'733.85	3'960.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'140.40	3'200.00	0.00	2'940.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'464.55	300.00	0.00	1'164.55
304	Personalversicherungsbeiträge	82.10	0.00	0.00	82.10
305	Unfall- und Krankenversicherung	22.15	100.00	0.00	-77.85
309	Übriger Personalaufwand	5'973.60	7'000.00	0.00	-1'026.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	97.00	0.00	84.00	97.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'200.00	3'200.00	5'970.00	-2'000.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	1'000.00	4'000.00	-1'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	43'268.87	32'800.00	35'648.22	10'468.87
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	77.00	0.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	425.00	0.00	3'326.65	425.00
395	Interne Leistungsverrechnung	103'995.85	177'000.00	172'050.70	-73'004.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>254'029.52</b>	<b>312'000.00</b>	<b>307'890.42</b>	<b>-57'970.48</b>
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-250.00	0.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>254'029.52</b>	<b>312'000.00</b>	<b>307'640.42</b>	<b>-57'970.48</b>
39941	Gemeinderat	0.00	-3'500.00	0.00	3'500.00
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>254'029.52</b>	<b>308'500.00</b>	<b>307'640.42</b>	<b>-54'470.48</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>254'029.52</b>	<b>308'500.00</b>	<b>307'640.42</b>	<b>-54'470.48</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>254'029.52</b>	<b>308'500.00</b>	<b>307'640.42</b>	<b>-54'470.48</b>
365	Beiträge an private Institutionen	30'800.00	30'800.00	30'800.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>284'829.52</b>	<b>339'300.00</b>	<b>338'440.42</b>	<b>-54'470.48</b>

### Bemerkungen:

- 318 Die neugewählte externe Revisionsgesellschaft hat im Herbst des laufenden Rechnungsjahres eine Teilrevision durchgeführt. Der Aufwand für die Schlussrevision im Frühjahr wird entsprechend tiefer ausfallen.

## 5002 Einwohnerdienste

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	599.00	600.00	848.60	-1.00
319	Übriger Sachaufwand	70.00	100.00	70.00	-30.00
395	Interne Leistungsverrechnung	378'392.00	296'000.00	327'851.10	82'392.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>379'061.00</b>	<b>296'700.00</b>	<b>328'769.70</b>	<b>82'361.00</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-52'418.88	-60'000.00	-52'911.00	7'581.12
436	Rückerstattungen	-1'851.12	-2'000.00	-2'742.00	148.88
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>324'791.00</b>	<b>234'700.00</b>	<b>273'116.70</b>	<b>90'091.00</b>
39950	Präsidialdepartement	54'408.22	37'081.22	63'608.28	17'327.00
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>379'199.22</b>	<b>271'781.22</b>	<b>336'724.98</b>	<b>107'418.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>379'199.22</b>	<b>271'781.22</b>	<b>336'724.98</b>	<b>107'418.00</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	72'682.95	51'592.31	29'350.36	21'090.64
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>451'882.17</b>	<b>323'373.53</b>	<b>366'075.34</b>	<b>128'508.64</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>451'882.17</b>	<b>323'373.53</b>	<b>366'075.34</b>	<b>128'508.64</b>

### Bemerkungen:

395 Die Leistungen Einwohnerdienste und AHV-Zweigstelle werden vom gleichen Team erbracht. Die Abgrenzung dieser Leistungsgruppen ist nicht immer klar. Im Vergleich zum Vorjahr hat es eine Verschiebung zu den Einwohnerdiensten gegeben.

431 Der Gebührenertrag wurde zu hoch budgetiert.

## 5003 Zivilstandswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	2'400.00	0.00	-2'400.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	0.00	-200.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	0.00	-100.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'252.40	1'000.00	568.50	252.40
318	Dienstleistungen und Honorare	3'251.45	3'800.00	3'058.90	-548.55
395	Interne Leistungsverrechnung	109'981.65	100'000.00	118'158.45	9'981.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>114'485.50</b>	<b>107'500.00</b>	<b>121'785.85</b>	<b>6'985.50</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-49'479.50	-44'000.00	-51'513.60	-5'479.50
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>65'006.00</b>	<b>63'500.00</b>	<b>70'272.25</b>	<b>1'506.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>65'006.00</b>	<b>63'500.00</b>	<b>70'272.25</b>	<b>1'506.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>65'006.00</b>	<b>63'500.00</b>	<b>70'272.25</b>	<b>1'506.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>65'006.00</b>	<b>63'500.00</b>	<b>70'272.25</b>	<b>1'506.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>65'006.00</b>	<b>63'500.00</b>	<b>70'272.25</b>	<b>1'506.00</b>

## 5004 Steuerwesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'222.45	10'000.00	6'112.35	-6'777.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	248.30	800.00	472.60	-551.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	10.25	100.00	14.20	-89.75
309	Übriger Personalaufwand	100.00	0.00	0.00	100.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	32'029.50	35'900.00	29'897.45	-3'870.50
317	Spesenentschädigungen	55.35	0.00	113.10	55.35
318	Dienstleistungen und Honorare	184'633.81	168'600.00	176'699.40	16'033.81
319	Übriger Sachaufwand	137.00	0.00	680.00	137.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'212'534.65	1'342'000.00	1'361'075.55	-129'465.35
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'432'971.31</b>	<b>1'557'400.00</b>	<b>1'575'064.65</b>	<b>-124'428.69</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-822.00	-500.00	0.00	-322.00
436	Rückerstattungen	-70'636.40	-61'000.00	-53'723.65	-9'636.40
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'361'512.91</b>	<b>1'495'900.00</b>	<b>1'521'341.00</b>	<b>-134'387.09</b>
39960	Finanzdepartement	190'474.46	197'259.69	145'167.49	-6'785.23
39962	Steuern	7.25	0.14	6.84	7.11
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'551'994.62</b>	<b>1'693'159.83</b>	<b>1'666'515.33</b>	<b>-141'165.21</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'551'994.62</b>	<b>1'693'159.83</b>	<b>1'666'515.33</b>	<b>-141'165.21</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	288'274.58	201'401.42	113'030.68	86'873.16
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'840'269.20</b>	<b>1'894'561.25</b>	<b>1'779'546.01</b>	<b>-54'292.05</b>
451	Rückerstattungen Kanton	-321'239.25	-402'500.00	-326'672.10	81'260.75
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'519'029.95</b>	<b>1'492'061.25</b>	<b>1'452'873.91</b>	<b>26'968.70</b>

### Bemerkungen:

- 395 Aufgrund von Krankheitsausfällen konnten weniger Leistungen verrechnet werden.
- 318/ 436 Die Inkassokosten sind höher ausgefallen. Demgegenüber sind auch die Rückerstattungen im Inkassowesen höher ausgefallen.
- 451 Die Inkassoprovisionen des Kantons wurden zu hoch budgetiert.

## 5005 Teilungsamt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'056.20	5'000.00	3'128.05	-3'943.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	81.35	400.00	241.85	-318.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.30	100.00	7.25	-96.70
309	Übriger Personalaufwand	0.00	600.00	0.00	-600.00
318	Dienstleistungen und Honorare	36'043.50	18'000.00	21'355.70	18'043.50
395	Interne Leistungsverrechnung	296'363.35	312'000.00	315'927.35	-15'636.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>333'547.70</b>	<b>336'100.00</b>	<b>340'660.20</b>	<b>-2'552.30</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-166'640.72	-200'000.00	-201'233.82	33'359.28
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>166'906.98</b>	<b>136'100.00</b>	<b>139'426.38</b>	<b>30'806.98</b>
39950	Präsidialdepartement	54'408.22	49'081.22	63'608.28	5'327.00
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>221'315.20</b>	<b>185'181.22</b>	<b>203'034.66</b>	<b>36'133.98</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>221'315.20</b>	<b>185'181.22</b>	<b>203'034.66</b>	<b>36'133.98</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	72'682.95	51'592.31	29'350.36	21'090.64
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>293'998.15</b>	<b>236'773.53</b>	<b>232'385.02</b>	<b>57'224.62</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>293'998.15</b>	<b>236'773.53</b>	<b>232'385.02</b>	<b>57'224.62</b>

### Bemerkungen:

- 318/395 Aufgrund der krankheitsbedingten knappen Personalressourcen (Gemeindekanzlei) genehmigte der Gemeinderat den Beizug einer externen Fachberatung im Teilungswesen.
- 431 Die Zahl der überschuldeten Erbschaften ist tendenziell steigend. Die Bearbeitungsaufwand nimmt dadurch zu, der Gebührenertrag ab.

## 500600 Rücktrittsgelder/Ruhegehalt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
303	Sozialversicherungsbeiträge	65'414.40	0.00	0.00	65'414.40
304	Personalversicherungsbeiträge	19'026.20	16'000.00	28'612.80	3'026.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	792.15	0.00	0.00	792.15
307	Rentenleistungen	585'019.60	514'100.00	495'283.30	70'919.60
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>670'252.35</b>	<b>530'100.00</b>	<b>523'896.10</b>	<b>140'152.35</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>670'252.35</b>	<b>530'100.00</b>	<b>523'896.10</b>	<b>140'152.35</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>670'252.35</b>	<b>530'100.00</b>	<b>523'896.10</b>	<b>140'152.35</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>670'252.35</b>	<b>530'100.00</b>	<b>523'896.10</b>	<b>140'152.35</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>670'252.35</b>	<b>530'100.00</b>	<b>523'896.10</b>	<b>140'152.35</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>670'252.35</b>	<b>530'100.00</b>	<b>523'896.10</b>	<b>140'152.35</b>

### Bemerkungen:

- 303 Für die Sonderleistungen im Rahmen der Pensionsordnung für Gemeinderäte muss die AHV im Voraus abgerechnet werden.
- 307 Mit der Demission von zwei bisherigen Gemeinderäten sind Sonderleistungen im Rahmen der Pensionsordnung für Gemeinderäte fällig geworden. Diese Rücktritte waren zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.

#### 4.2.2 Öffentliche Sicherheit

#### Zusammenzug Öffentliche Sicherheit (ohne Feuerwehr)

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	33'426.65	9'000.00	13'789.00	24'426.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	514.25	700.00	896.75	-185.75
304	Personalversicherungsbeiträge	0.65	0.00	0.00	0.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	91.15	200.00	27.35	-108.85
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	15.00	500.00	83.50	-485.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'200.00	0.00	-1'200.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	18'915.60	22'000.00	23'489.85	-3'084.40
313	Verbrauchsmaterialien	1'032.10	2'000.00	0.00	-967.90
314	Baulicher Unterhalt	5'096.15	4'500.00	0.00	596.15
315	Übriger Unterhalt	18'299.75	10'000.00	9'376.35	8'299.75
317	Spesenentschädigungen	1'458.20	0.00	358.00	1'458.20
318	Dienstleistungen und Honorare	39'274.60	43'800.00	61'554.85	-4'525.40
319	Übriger Sachaufwand	1'804.40	1'000.00	1'080.00	804.40
395	Interne Leistungsverrechnung	86'018.00	28'000.00	26'907.55	58'018.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>205'946.50</b>	<b>122'900.00</b>	<b>137'563.20</b>	<b>83'046.50</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-8'400.00	-7'000.00	-7'373.35	-1'400.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-53'330.40	0.00	-1'084.50	-53'330.40
431	Gebühren für Amtshandlungen	-37'900.00	-35'000.00	-43'500.00	-2'900.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	-2'800.00	-1'111.00	2'800.00
436	Rückerstattungen	-30'345.15	-6'000.00	-17'869.50	-24'345.15
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>75'970.95</b>	<b>72'100.00</b>	<b>66'624.85</b>	<b>3'870.95</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>75'970.95</b>	<b>72'100.00</b>	<b>66'624.85</b>	<b>3'870.95</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>75'970.95</b>	<b>72'100.00</b>	<b>66'624.85</b>	<b>3'870.95</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	67'821.40	68'000.00	67'821.35	-178.60
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>143'792.35</b>	<b>140'100.00</b>	<b>134'446.20</b>	<b>3'692.35</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	1'346'030.45	1'330'400.00	1'237'578.50	15'630.45
365	Beiträge an private Institutionen	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
460	Bundesbeiträge	-15'233.35	-18'000.00	-10'400.00	2'766.65
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-156'924.45	-139'600.00	-124'703.70	-17'324.45
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'332'665.00</b>	<b>1'327'900.00</b>	<b>1'251'921.00</b>	<b>4'765.00</b>

## Details Öffentliche Sicherheit

### 5101 Vormundchaftswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	31'346.65	6'000.00	11'789.00	25'346.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	354.00	400.00	742.15	-46.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	84.20	100.00	22.25	-15.80
317	Spesenentschädigungen	1'458.20	0.00	358.00	1'458.20
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	15'673.00	0.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>33'243.05</b>	<b>6'500.00</b>	<b>28'584.40</b>	<b>26'743.05</b>
436	Rückerstattungen	-24'123.15	0.00	-13'004.00	-24'123.15
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>9'119.90</b>	<b>6'500.00</b>	<b>15'580.40</b>	<b>2'619.90</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>9'119.90</b>	<b>6'500.00</b>	<b>15'580.40</b>	<b>2'619.90</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>9'119.90</b>	<b>6'500.00</b>	<b>15'580.40</b>	<b>2'619.90</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>9'119.90</b>	<b>6'500.00</b>	<b>15'580.40</b>	<b>2'619.90</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	1'176'131.70	1'178'200.00	1'107'905.80	-2'068.30
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'185'251.60</b>	<b>1'184'700.00</b>	<b>1'123'486.20</b>	<b>551.60</b>

#### Bemerkungen:

- 301/436 Neu musste der Lohnaufwand der privaten Mandatsträger über die Gemeinde abgerechnet werden. Dieser Aufwand konnte mehrheitlich weiterverrechnet werden.
- 352 Das Mandatszentrum stellt neu erst bei definitiver Abrechnung den Gemeindeanteil in Rechnung. Für die im Jahr 2016 erfolgten Leistungen wurde eine Rückstellung verbucht.

### 5102 Betreuungswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	0.00	462.00	0.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>462.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>462.00</b>	<b>0.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>462.00</b>	<b>0.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>462.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>462.00</b>	<b>0.00</b>
365	Beiträge an private Institutionen	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'462.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 365 Das Betreibungsamt Horw meldete 2'873 Betreibungen (Vorjahr 2'653) für das Jahr 2016.

### 5103 Grundbuch, Vermessung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	16'337.80	26'000.00	34'351.50	-9'662.20
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>16'337.80</b>	<b>26'000.00</b>	<b>34'351.50</b>	<b>-9'662.20</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>16'337.80</b>	<b>26'000.00</b>	<b>34'351.50</b>	<b>-9'662.20</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>16'337.80</b>	<b>26'000.00</b>	<b>34'351.50</b>	<b>-9'662.20</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>16'337.80</b>	<b>26'000.00</b>	<b>34'351.50</b>	<b>-9'662.20</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>16'337.80</b>	<b>26'000.00</b>	<b>34'351.50</b>	<b>-9'662.20</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>16'337.80</b>	<b>26'000.00</b>	<b>34'351.50</b>	<b>-9'662.20</b>

### 5106 Zivilschutz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'080.00	3'000.00	2'000.00	-920.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	160.25	300.00	154.60	-139.75
304	Personalversicherungsbeiträge	0.65	0.00	0.00	0.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	6.95	100.00	5.10	-93.05
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'200.00	0.00	-1'200.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	18'915.60	22'000.00	23'489.85	-3'084.40
313	Verbrauchsmaterialien	1'032.10	2'000.00	0.00	-967.90
314	Baulicher Unterhalt	5'096.15	4'500.00	0.00	596.15
315	Übriger Unterhalt	18'299.75	10'000.00	9'376.35	8'299.75
318	Dienstleistungen und Honorare	22'936.80	7'800.00	6'233.35	15'136.80
319	Übriger Sachaufwand	1'804.40	1'000.00	1'080.00	804.40
395	Interne Leistungsverrechnung	59'613.00	3'000.00	4'542.20	56'613.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>129'945.65</b>	<b>54'900.00</b>	<b>46'881.45</b>	<b>75'045.65</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-8'400.00	-7'000.00	-7'373.35	-1'400.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	-53'330.40	0.00	-1'084.50	-53'330.40
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	-2'800.00	-1'111.00	2'800.00
436	Rückerstattungen	-1'722.00	0.00	-865.50	-1'722.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>66'493.25</b>	<b>45'100.00</b>	<b>36'447.10</b>	<b>21'393.25</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>66'493.25</b>	<b>45'100.00</b>	<b>36'447.10</b>	<b>21'393.25</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>66'493.25</b>	<b>45'100.00</b>	<b>36'447.10</b>	<b>21'393.25</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	67'821.40	68'000.00	67'821.35	-178.60
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>134'314.65</b>	<b>113'100.00</b>	<b>104'268.45</b>	<b>21'214.65</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	156'924.45	139'600.00	124'703.70	17'324.45
460	Bundesbeiträge	-15'233.35	-18'000.00	-10'400.00	2'766.65
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-156'924.45	-139'600.00	-124'703.70	-17'324.45
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>119'081.30</b>	<b>95'100.00</b>	<b>93'868.45</b>	<b>23'981.30</b>

#### Bemerkungen:

- 315/395/427 Die Zivilschutzanlage Kirchfeld wurde für Flüchtlinge eröffnet. Der Kanton bezahlte für die Benützung entsprechende Beiträge.
- 318 Der Gemeinderat hat für die Standortevaluation und für ein Vorprojekt für die mittelfristige Unterbringung von Asylsuchenden einen Gemeinderatskredit gesprochen.
- 352/484 Der Anteil der zusätzlichen Zivilschutzausgaben der ZSO wurden mit einem Bezug aus dem Spezialfonds „Ersatzbeiträge öffentliche Schutzräume“ finanziert.

## 5108 Gerichts- und Bürgerrechtswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	15.00	500.00	83.50	-485.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	10'000.00	5'297.00	-10'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	26'225.00	24'000.00	21'543.35	2'225.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>26'240.00</b>	<b>34'500.00</b>	<b>26'923.85</b>	<b>-8'260.00</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-37'900.00	-35'000.00	-43'500.00	-2'900.00
436	Rückerstattungen	-4'500.00	-6'000.00	-4'000.00	1'500.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-16'160.00</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-20'576.15</b>	<b>-9'660.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-16'160.00</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-20'576.15</b>	<b>-9'660.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-16'160.00</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-20'576.15</b>	<b>-9'660.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-16'160.00</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-20'576.15</b>	<b>-9'660.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-16'160.00</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-20'576.15</b>	<b>-9'660.00</b>

## 5109 Militär

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	180.00	1'000.00	360.00	-820.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>180.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>360.00</b>	<b>-820.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>180.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>360.00</b>	<b>-820.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>180.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>360.00</b>	<b>-820.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>180.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>360.00</b>	<b>-820.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>180.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>360.00</b>	<b>-820.00</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	12'974.30	12'600.00	4'969.00	374.30
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>13'154.30</b>	<b>13'600.00</b>	<b>5'329.00</b>	<b>-445.70</b>

## 4.2.3 Feuerwehr

### Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	0.00	7'000.00	3'780.00	-7'000.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	214'583.40	214'600.00	238'687.10	-16.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	3'940.65	5'700.00	3'444.70	-1'759.35
305	Unfall- und Krankenversicherung	98.00	100.00	74.90	-2.00
306	Dienstkleider, Zulagen	15'267.64	15'500.00	63'816.53	-232.36
309	Übriger Personalaufwand	49'227.30	51'900.00	41'597.20	-2'672.70
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	6'519.25	7'900.00	6'173.15	-1'380.75
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	8'937.05	10'000.00	9'127.95	-1'062.95
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'611.05	12'000.00	10'612.75	-388.95
313	Verbrauchsmaterialien	12'012.67	12'700.00	8'302.26	-687.33
314	Baulicher Unterhalt	2'352.60	3'000.00	2'237.45	-647.40
315	Übriger Unterhalt	30'621.45	38'300.00	43'828.32	-7'678.55
317	Spesenentschädigungen	1'200.00	2'700.00	1'200.00	-1'500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	24'911.10	28'200.00	23'291.80	-3'288.90
319	Übriger Sachaufwand	2'155.00	2'900.00	2'643.00	-745.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	3'458.50	3'000.00	3'862.50	458.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>396'895.66</b>	<b>425'500.00</b>	<b>462'679.61</b>	<b>-28'604.34</b>
421	Guthaben	-1'452.40	-2'000.00	-1'622.65	547.60
430	Ersatzabgaben	-560'418.10	-585'000.00	-568'024.00	24'581.90
436	Rückerstattungen	-16'330.70	-14'300.00	-23'996.15	-2'030.70
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-181'305.54</b>	<b>-175'800.00</b>	<b>-130'963.19</b>	<b>-5'505.54</b>
39974	Feuerwehr	17'364.70	28'700.00	9'948.80	-11'335.30
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-163'940.84</b>	<b>-147'100.00</b>	<b>-121'014.39</b>	<b>-16'840.84</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-246'513.40	-246'600.00	-246'513.35	86.60
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-410'454.24</b>	<b>-393'700.00</b>	<b>-367'527.74</b>	<b>-16'754.24</b>
329	Übrige	1'500.35	2'500.00	1'938.60	-999.65
330	Abschreibungen Finanzvermögen	6'657.90	9'500.00	7'655.90	-2'842.10
331	VV ordentliche Abschreibungen	69'551.70	69'600.00	69'551.65	-48.30
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	19'598.00	25'000.00	40'997.00	-5'402.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	246'513.40	246'600.00	246'513.35	-86.60
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-66'632.89</b>	<b>-40'500.00</b>	<b>-871.24</b>	<b>-26'132.89</b>
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	94'369.94	66'500.00	20'567.79	27'869.94
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-988.05	0.00	-533.55	-988.05
461	Kantonsbeiträge	-26'749.00	-26'000.00	-19'163.00	-749.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### 4.2.4 Bildung

### Zusammenzug Bildung

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	3'276.75	3'200.00	4'087.50	76.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	122'721.30	147'800.00	179'026.25	-25'078.70
302	Löhne der Lehrkräfte	12'479'705.90	12'448'900.00	12'014'706.55	30'805.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	954'567.95	968'300.00	928'768.45	-13'732.05
304	Personalversicherungsbeiträge	1'300'127.35	1'268'600.00	1'265'415.45	31'527.35
305	Unfall- und Krankenversicherung	14'935.15	14'900.00	14'812.25	35.15
309	Übriger Personalaufwand	18'462.41	31'400.00	23'628.40	-12'937.59
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	37'140.92	51'400.00	78'378.07	-14'259.08
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	49'059.65	54'500.00	60'492.35	-5'440.35
313	Verbrauchsmaterialien	63'745.24	75'500.00	59'846.75	-11'754.76
315	Übriger Unterhalt	35'009.82	48'000.00	35'507.50	-12'990.18
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	8'480.00	14'800.00	16'521.00	-6'320.00
317	Spesenentschädigungen	6'381.40	10'900.00	7'446.85	-4'518.60
318	Dienstleistungen und Honorare	160'636.29	208'800.00	115'731.55	-48'163.71
319	Übriger Sachaufwand	2'021.20	3'700.00	1'909.15	-1'678.80
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	30'500.00	12'000.00	0.00	18'500.00
395	Interne Leistungsverrechnung	310'392.00	192'000.00	191'741.85	118'392.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>15'597'163.33</b>	<b>15'554'700.00</b>	<b>14'998'019.92</b>	<b>42'463.33</b>
433	Schulgelder	-578'845.50	-601'000.00	-625'093.95	22'154.50
434	Andere Benützungsgebühren	-480.00	0.00	-2'140.00	-480.00
435	Verkäufe	-2'568.25	0.00	0.00	-2'568.25
436	Rückerstattungen	-189'839.15	-105'000.00	-61'058.75	-84'839.15
494	Interne Verrechnungen	-3'785.95	0.00	0.00	-3'785.95
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>14'821'644.48</b>	<b>14'848'700.00</b>	<b>14'309'727.22</b>	<b>-27'055.52</b>
39903	Liegenschaften	3'103'426.60	3'067'918.96	3'198'730.57	35'507.64
39904	Informatik	472'435.44	386'536.52	479'191.68	85'898.92
39907	Zentrale Dienste Schule	575'682.10	538'700.00	521'579.92	36'982.10
39945	Bildungskommission	149'253.77	174'400.00	218'816.46	-25'146.23
39946	Schulleitung	1'168'799.00	1'169'881.22	1'093'552.20	-1'082.22
39950	Präsidialdepartement	27'204.08	24'540.61	31'804.11	2'663.47
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>20'318'445.47</b>	<b>20'210'677.31</b>	<b>19'853'402.16</b>	<b>107'768.16</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>20'318'445.47</b>	<b>20'210'677.31</b>	<b>19'853'402.16</b>	<b>107'768.16</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	3'350'607.95	3'393'821.84	3'187'789.98	-43'213.89
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>23'669'053.42</b>	<b>23'604'499.15</b>	<b>23'041'192.14</b>	<b>64'554.27</b>
351	Entschädigungen Kanton	3'200'105.00	3'302'000.00	3'130'997.00	-101'895.00
352	Entschädigungen Gemeinden	46'490.00	26'800.00	13'544.00	19'690.00
362	Beiträge an Gemeinden	5'260.00	7'500.00	5'800.00	-2'240.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	8'986.00	0.00	4'680.00	8'986.00
365	Beiträge an private Institutionen	5'000.00	5'000.00	5'000.00	0.00
461	Kantonsbeiträge	-5'261'508.65	-5'079'800.00	-4'941'842.20	-181'708.65
469	Uebrige Beiträge	-500.00	0.00	0.00	-500.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>21'672'885.77</b>	<b>21'865'999.15</b>	<b>21'259'370.94</b>	<b>-193'113.38</b>

## Details Bildung

### 5201 Kindergarten

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	53'600.20	25'000.00	33'992.45	28'600.20
302	Löhne der Lehrkräfte	1'799'335.70	1'736'100.00	1'627'665.20	63'235.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	139'307.25	135'700.00	127'021.30	3'607.25
304	Personalversicherungsbeiträge	189'592.45	182'000.00	177'272.15	7'592.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	2'077.60	2'100.00	1'832.75	-22.40
309	Übriger Personalaufwand	1'268.95	1'800.00	0.00	-531.05
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	5'109.40	4'500.00	40'533.30	609.40
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'968.75	10'300.00	6'285.05	-2'331.25
313	Verbrauchsmaterialien	9'812.44	10'200.00	11'494.00	-387.56
315	Übriger Unterhalt	175.00	200.00	175.00	-25.00
317	Spesenentschädigungen	676.80	900.00	0.00	-223.20
318	Dienstleistungen und Honorare	15'660.00	21'000.00	9'707.10	-5'340.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>2'224'584.54</b>	<b>2'129'800.00</b>	<b>2'035'978.30</b>	<b>94'784.54</b>
436	Rückerstattungen	-23'197.65	-30'000.00	0.00	6'802.35
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>2'201'386.89</b>	<b>2'099'800.00</b>	<b>2'035'978.30</b>	<b>101'586.89</b>
39903	Liegenschaften	511'354.87	494'745.03	438'751.76	16'609.84
39907	Zentrale Dienste Schule	72'996.35	68'307.16	66'136.24	4'689.19
39945	Bildungskommission	18'925.35	23'090.28	27'745.91	-4'164.93
39946	Schulleitung	148'203.70	148'340.94	138'662.38	-137.24
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>2'952'867.16</b>	<b>2'834'283.41</b>	<b>2'707'274.59</b>	<b>118'583.75</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>2'952'867.16</b>	<b>2'834'283.41</b>	<b>2'707'274.59</b>	<b>118'583.75</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	200'856.84	197'024.18	156'439.47	3'832.66
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>3'153'724.00</b>	<b>3'031'307.59</b>	<b>2'863'714.06</b>	<b>122'416.41</b>
461	Kantonsbeiträge	-726'656.20	-721'700.00	-600'995.20	-4'956.20
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>2'427'067.80</b>	<b>2'309'607.59</b>	<b>2'262'718.86</b>	<b>117'460.21</b>

#### Bemerkungen:

- 301 Auf dieser Kostenstelle sind die Löhne der Klassenunterstützungen verbucht, die nötig sind, um bei schwierigen Situationen mit einzelnen Kindern einen möglichst reibungs-freien Betrieb zu gewährleisten. Sowohl im Schuljahr 2015/2016 als auch 2016/2017 gab es mehrere Fälle (mehr als budgetiert) von Schülern, die sehr schwierig zu beschu-len und zu führen waren – ohne den Einsatz der Klassenunterstützungen wäre ein nor-maler Schulbetrieb kaum möglich gewesen. In vielen Fällen wird für solche Schüler ein Sonderschul-Status (intern oder extern) beim Kanton beantragt und im Folgejahr bewil-ligt. Ab dann werden diese Klassenunterstützungen für die jeweiligen Kinder über das Konto der Sonderschule verbucht.
- 302 Die Verbuchung der Löhne von DaZ-Kindergarten / IF-Kindergarten / DaZ-Primarschule / IF-Primarschule ist komplex, da die Pensenplanung personell eng verzahnt und zum Zeitpunkt der Budgetierung vieles noch nicht definitiv bekannt ist (Klassen-/Pensen-/Personalplanung). Darum kommt es zu vielen Verschiebungen zwischen den Kosten-stellen des Kindergartens und der Primarschule. Zählt man die DaZ- und IF-Kosten der Kindergarten und Primarstufe zusammen, so zeigt sich, dass rund 1.57 Mio. Franken budgetiert und rund 1.60 Mio. Franken effektiv verbucht worden sind (Differenz: ca. 1.9 %).  
Mehrausgaben gab es im DaZ, da es im Kindergarten und in der Primarschule mehrere Zuzüge von Kindern gab, die kein oder fast kein Deutsch sprechen. Diese müssen ge-mäss kantonaler Förderverordnung zusätzlich geschult werden (DaZ-Anfangsunterricht).
- 436 Leistungen der Unfallversicherung oder der EO wurden aufgrund von Erfahrungswerten budgetiert.

## 5202 Primarschule

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	219.05	0.00	981.35	219.05
302	Löhne der Lehrkräfte	5'781'623.70	5'854'600.00	5'599'789.75	-72'976.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	438'405.05	444'100.00	426'541.85	-5'694.95
304	Personalversicherungsbeiträge	614'842.50	596'700.00	599'578.45	18'142.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	6'146.85	6'300.00	5'995.70	-153.15
309	Übriger Personalaufwand	2'409.35	5'500.00	4'842.80	-3'090.65
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	10'103.40	16'800.00	16'467.56	-6'696.60
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'858.55	4'400.00	17'406.75	-2'541.45
313	Verbrauchsmaterialien	13'086.40	19'000.00	10'831.60	-5'913.60
315	Übriger Unterhalt	16'093.54	19'600.00	15'045.25	-3'506.46
317	Spesenentschädigungen	311.50	2'200.00	2'000.00	-1'888.50
318	Dienstleistungen und Honorare	55'478.44	66'000.00	40'834.89	-10'521.56
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>6'940'578.33</b>	<b>7'035'200.00</b>	<b>6'740'315.95</b>	<b>-94'621.67</b>
436	Rückerstattungen	-97'763.75	-40'000.00	-44'497.30	-57'763.75
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>6'842'814.58</b>	<b>6'995'200.00</b>	<b>6'695'818.65</b>	<b>-152'385.42</b>
39903	Liegenschaften	1'772'453.62	1'665'186.06	1'702'998.07	107'267.56
39904	Informatik	265'744.83	196'468.26	280'353.47	69'276.57
39907	Zentrale Dienste Schule	364'867.52	341'428.06	330'577.54	23'439.46
39945	Bildungskommission	94'597.09	107'714.98	138'685.92	-13'117.89
39946	Schulleitung	740'784.84	741'470.72	693'093.44	-685.88
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>10'081'262.48</b>	<b>10'047'468.08</b>	<b>9'841'527.09</b>	<b>33'794.40</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>10'081'262.48</b>	<b>10'047'468.08</b>	<b>9'841'527.09</b>	<b>33'794.40</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'837'997.55	1'850'146.18	1'811'462.70	-12'148.63
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>11'919'260.03</b>	<b>11'897'614.26</b>	<b>11'652'989.79</b>	<b>21'645.77</b>
461	Kantonsbeiträge	-2'707'392.00	-2'711'900.00	-2'597'793.00	4'508.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>9'211'868.03</b>	<b>9'185'714.26</b>	<b>9'055'196.79</b>	<b>26'153.77</b>

### Bemerkungen:

- 302 Siehe Bemerkung unter KST 5201 „Kindergarten“.  
318 Geringere Ausgaben für Kleinprojekte.  
436 Die Leistungen EO/Unfallversicherungen sind höher ausgefallen.

## 5203 Sekundarstufe 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	2'872'649.60	2'841'600.00	2'849'978.85	31'049.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	219'404.70	218'100.00	218'039.55	1'304.70
304	Personalversicherungsbeiträge	324'413.75	319'800.00	328'020.80	4'613.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	3'047.40	3'100.00	3'068.80	-52.60
309	Übriger Personalaufwand	1'998.00	2'000.00	1'763.00	-2.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'785.05	4'300.00	4'200.75	-514.95
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	547.60	800.00	584.90	-252.40
313	Verbrauchsmaterialien	30'960.55	37'000.00	27'746.50	-6'039.45
315	Übriger Unterhalt	6'993.28	10'900.00	7'316.85	-3'906.72
317	Spesenentschädigungen	993.00	1'100.00	1'419.90	-107.00
318	Dienstleistungen und Honorare	30'347.30	40'000.00	28'504.45	-9'652.70
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>3'495'140.23</b>	<b>3'478'700.00</b>	<b>3'470'644.35</b>	<b>16'440.23</b>
436	Rückerstattungen	-54'483.80	-20'000.00	-15'942.85	-34'483.80
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>3'440'656.43</b>	<b>3'458'700.00</b>	<b>3'454'701.50</b>	<b>-18'043.57</b>
39903	Liegenschaften	698'477.45	815'008.99	964'451.72	-116'531.54
39904	Informatik	206'690.61	190'068.26	198'838.21	16'622.35
39907	Zentrale Dienste Schule	137'818.23	128'964.78	124'866.14	8'853.45
39945	Bildungskommission	35'731.33	43'594.74	52'384.63	-7'863.41
39946	Schulleitung	279'810.46	280'069.56	261'796.38	-259.10
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>4'799'184.51</b>	<b>4'916'406.33</b>	<b>5'057'038.58</b>	<b>-117'221.82</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>4'799'184.51</b>	<b>4'916'406.33</b>	<b>5'057'038.58</b>	<b>-117'221.82</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'128'642.65	1'149'989.43	1'078'680.72	-21'346.78
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>5'927'827.16</b>	<b>6'066'395.76</b>	<b>6'135'719.30</b>	<b>-138'568.60</b>
351	Entschädigungen Kanton	1'571'469.00	1'650'000.00	1'513'925.00	-78'531.00
461	Kantonsbeiträge	-1'195'431.00	-1'196'200.00	-1'233'629.80	769.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>6'303'865.16</b>	<b>6'520'195.76</b>	<b>6'416'014.50</b>	<b>-216'330.60</b>

### Bemerkungen:

- 302 Sowohl Schülerzahlen wie auch die Klassenzahl hat sich nicht verändert. Höhere Lohnkosten können durch Mutationen im Lehrerteam und/oder zusätzliche Aushilfen aufgrund von unfall- und krankheitsbedingten Ausfällen und Schwangerschaften sein. Für diese Ausfälle erhielt die Gemeinde entsprechende Versicherungsleistungen (siehe KART 436).
- 318 Geringere Ausgaben für Kleinprojekte und Schulverlegungen.
- 351 Es besuchten weniger Schüler eine Kantonschule.
- 436 Die Leistungen EO/Unfallversicherungen sind höher ausgefallen.

## 520400 Schuldienste

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	321'345.75	325'400.00	311'149.95	-4'054.25
303	Sozialversicherungsbeiträge	24'658.45	26'900.00	24'522.85	-2'241.55
304	Personalversicherungsbeiträge	40'712.55	42'000.00	41'403.90	-1'287.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	348.85	600.00	342.30	-251.15
309	Übriger Personalaufwand	1'929.00	3'200.00	2'989.50	-1'271.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'029.86	6'400.00	2'027.44	-4'370.14
313	Verbrauchsmaterialien	5'130.10	5'300.00	3'553.70	-169.90
317	Spesenentschädigungen	197.30	300.00	224.80	-102.70
318	Dienstleistungen und Honorare	11'790.95	31'300.00	-2'789.25	-19'509.05
319	Übriger Sachaufwand	480.00	0.00	0.00	480.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>408'622.81</b>	<b>441'400.00</b>	<b>383'425.19</b>	<b>-32'777.19</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>408'622.81</b>	<b>441'400.00</b>	<b>383'425.19</b>	<b>-32'777.19</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>408'622.81</b>	<b>441'400.00</b>	<b>383'425.19</b>	<b>-32'777.19</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>408'622.81</b>	<b>441'400.00</b>	<b>383'425.19</b>	<b>-32'777.19</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>408'622.81</b>	<b>441'400.00</b>	<b>383'425.19</b>	<b>-32'777.19</b>
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	450.00	0.00	0.00	450.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>409'072.81</b>	<b>441'400.00</b>	<b>383'425.19</b>	<b>-32'327.19</b>

### Bemerkungen:

- 318 Aufgrund der Fallzahlen beim schulpsychologischen Dienst (SPD) wurde nicht die maximale Menge an externer Unterstützungsleistungen bezogen. Auch konnte die Ferienvertretung so geregelt werden, dass im SPD weniger Stellvertretungsstunden eingesetzt werden mussten.

## 5205 Sonderschulung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	146.70	0.00
302	Löhne der Lehrkräfte	367'151.40	308'900.00	252'114.00	58'251.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	27'681.50	23'800.00	18'667.65	3'881.50
304	Personalversicherungsbeiträge	35'996.65	31'700.00	21'825.65	4'296.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	389.50	400.00	265.50	-10.50
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	5'357.20	3'000.00	2'460.70	2'357.20
395	Interne Leistungsverrechnung	724.50	1'000.00	1'080.00	-275.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>437'300.75</b>	<b>368'800.00</b>	<b>296'560.20</b>	<b>68'500.75</b>
436	Rückerstattungen	-5'125.20	0.00	0.00	-5'125.20
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>432'175.55</b>	<b>368'800.00</b>	<b>296'560.20</b>	<b>63'375.55</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>432'175.55</b>	<b>368'800.00</b>	<b>296'560.20</b>	<b>63'375.55</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>432'175.55</b>	<b>368'800.00</b>	<b>296'560.20</b>	<b>63'375.55</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>432'175.55</b>	<b>368'800.00</b>	<b>296'560.20</b>	<b>63'375.55</b>
351	Entschädigungen Kanton	1'628'636.00	1'652'000.00	1'617'072.00	-23'364.00
352	Entschädigungen Gemeinden	46'490.00	26'000.00	13'544.00	20'490.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	8'536.00	0.00	4'680.00	8'536.00
461	Kantonsbeiträge	-438'551.65	-250'000.00	-322'252.95	-188'551.65
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'677'285.90</b>	<b>1'796'800.00</b>	<b>1'609'603.25</b>	<b>-119'514.10</b>

### Bemerkungen:

- 302 Es werden deutlich mehr Schüler im Bereich integrativer Sonderschulung eingeschult. Die zu ergreifenden Massnahmen (und damit die resultierenden Kosten) werden vom Kanton angeordnet. Die Mehrausgaben werden durch höhere Kantonsbeiträge wieder ausgeglichen (vgl. Begründung 461 unten).
- 352 Der Aufwand für Time-Out-Klassen ist deutlich höher ausgefallen.
- 364 Bei der integrativen Sonderschulung erhalten die Schüler zum Teil externe Betreuung.
- 461 Der Kanton bezahlt Beiträge an die Integrative Sonderschulung. Aufgrund der zusätzlichen Schüler ist dieser Beitrag höher ausgefallen.

## 5207 Übrige Angebote (Schulsozialarbeit, Schulbibliothek und Weiteres)

Unter Weiteres fallen folgende Angebote:

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

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	64'309.25	114'500.00	138'621.50	-50'190.75
302	Löhne der Lehrkräfte	171'108.25	174'500.00	169'859.75	-3'391.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	15'010.95	23'200.00	20'624.85	-8'189.05
304	Personalversicherungsbeiträge	23'514.65	23'500.00	23'504.50	14.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	374.90	600.00	501.30	-225.10
309	Übriger Personalaufwand	6'518.41	7'000.00	5'606.00	-481.59
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	979.46	2'000.00	1'680.30	-1'020.54
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'220.55	23'500.00	23'347.90	-279.45
313	Verbrauchsmaterialien	4'755.75	4'000.00	6'220.95	755.75
317	Spesenentschädigungen	670.00	0.00	250.00	670.00
318	Dienstleistungen und Honorare	43'695.55	41'800.00	37'679.01	1'895.55
319	Übriger Sachaufwand	0.00	100.00	0.00	-100.00
395	Interne Leistungsverrechnung	110'811.85	5'000.00	6'403.00	105'811.85
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>464'969.57</b>	<b>419'700.00</b>	<b>434'299.06</b>	<b>45'269.57</b>
433	Schulgelder	-53'181.00	-48'000.00	-45'350.20	-5'181.00
436	Rückerstattungen	-260.00	0.00	-150.00	-260.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>411'528.57</b>	<b>371'700.00</b>	<b>388'798.86</b>	<b>39'828.57</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>411'528.57</b>	<b>371'700.00</b>	<b>388'798.86</b>	<b>39'828.57</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>411'528.57</b>	<b>371'700.00</b>	<b>388'798.86</b>	<b>39'828.57</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>411'528.57</b>	<b>371'700.00</b>	<b>388'798.86</b>	<b>39'828.57</b>
461	Kantonsbeiträge	-67'727.80	-75'000.00	-61'486.25	7'272.20
469	Uebrige Beiträge	-500.00	0.00	0.00	-500.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>343'300.77</b>	<b>296'700.00</b>	<b>327'312.61</b>	<b>46'600.77</b>

Bemerkungen:

- 301/395 Die Lohnkosten für die Aufgabenhilfe von Fr. 80'000.00 werden neu unter der Kostenstelle „3010 Departemente“ verbucht und als interne Leistungsverrechnung der Aufgabenhilfe belastet.
- 301 Die Lohnkosten für Aktiv und Fit, Herbstsportwoche und Lager von rund Fr. 28'000.00 waren nicht budgetiert.
- 433 Die Lagerbeiträge von Fr. 8'857.00 waren nicht budgetiert.
- 461 Für die Aufgabenhilfe gibt es weniger Kantonsbeiträge.

## 520800 Musikschule Allgemein

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	3'276.75	3'200.00	4'087.50	76.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'592.80	8'300.00	5'284.25	-3'707.20
303	Sozialversicherungsbeiträge	250.90	600.00	399.50	-349.10
304	Personalversicherungsbeiträge	16.40	0.00	102.10	16.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	12.30	100.00	12.35	-87.70
309	Übriger Personalaufwand	1'924.70	8'000.00	4'911.40	-6'075.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	9'776.55	14'400.00	11'008.02	-4'623.45
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	15'464.20	15'500.00	12'867.75	-35.80
315	Übriger Unterhalt	11'748.00	17'300.00	12'970.40	-5'552.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	8'480.00	14'800.00	16'521.00	-6'320.00
317	Spesenentschädigungen	3'532.80	6'400.00	3'505.15	-2'867.20
318	Dienstleistungen und Honorare	3'664.05	8'700.00	1'717.50	-5'035.95
319	Übriger Sachaufwand	1'541.20	3'600.00	1'909.15	-2'058.80
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	30'500.00	12'000.00	0.00	18'500.00
395	Interne Leistungsverrechnung	198'855.65	186'000.00	184'258.85	12'855.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>293'636.30</b>	<b>298'900.00</b>	<b>259'554.92</b>	<b>-5'263.70</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-480.00	0.00	-2'140.00	-480.00
435	Verkäufe	-2'568.25	0.00	0.00	-2'568.25
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>290'588.05</b>	<b>298'900.00</b>	<b>257'414.92</b>	<b>-8'311.95</b>
39903	Liegenschaften	121'140.66	92'978.88	92'529.02	28'161.78
39950	Präsidialdepartement	27'204.08	24'540.61	31'804.11	2'663.47
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>438'932.79</b>	<b>416'419.49</b>	<b>381'748.05</b>	<b>22'513.30</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>438'932.79</b>	<b>416'419.49</b>	<b>381'748.05</b>	<b>22'513.30</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	183'110.91	196'662.05	141'207.09	-13'551.14
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>622'043.70</b>	<b>613'081.54</b>	<b>522'955.14</b>	<b>8'962.16</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	0.00	800.00	0.00	-800.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>622'043.70</b>	<b>613'881.54</b>	<b>522'955.14</b>	<b>8'162.16</b>

### Bemerkungen:

- 309 Es wurden weniger Weiterbildungsangebote wahrgenommen als budgetiert wurde.  
390 Die ab Ostern 2016 von der Musikschule benutzten Räume werden intern verrechnet.

### 520820 Musikschulangebote Grundschule

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	59'004.55	46'900.00	49'491.65	12'104.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	4'546.70	3'700.00	3'825.70	846.70
304	Personalversicherungsbeiträge	3'809.00	2'900.00	3'300.10	909.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	136.30	200.00	115.10	-63.70
309	Übriger Personalaufwand	0.00	100.00	0.00	-100.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	77.85	0.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>67'496.55</b>	<b>53'800.00</b>	<b>56'810.40</b>	<b>13'696.55</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>67'496.55</b>	<b>53'800.00</b>	<b>56'810.40</b>	<b>13'696.55</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>67'496.55</b>	<b>53'800.00</b>	<b>56'810.40</b>	<b>13'696.55</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>67'496.55</b>	<b>53'800.00</b>	<b>56'810.40</b>	<b>13'696.55</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>67'496.55</b>	<b>53'800.00</b>	<b>56'810.40</b>	<b>13'696.55</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>67'496.55</b>	<b>53'800.00</b>	<b>56'810.40</b>	<b>13'696.55</b>

### 520830 Musikschulangebote

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	1'107'486.95	1'160'900.00	1'154'657.40	-53'413.05
303	Sozialversicherungsbeiträge	85'302.45	92'200.00	89'125.20	-6'897.55
304	Personalversicherungsbeiträge	67'229.40	70'000.00	70'407.80	-2'770.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	2'401.45	1'500.00	2'678.45	901.45
309	Übriger Personalaufwand	2'414.00	3'800.00	3'515.70	-1'386.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	47.00	0.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'264'834.25</b>	<b>1'328'400.00</b>	<b>1'320'431.55</b>	<b>-63'565.75</b>
433	Schulgelder	-525'664.50	-553'000.00	-579'743.75	27'335.50
436	Rückerstattungen	-9'008.75	-15'000.00	-468.60	5'991.25
494	Interne Verrechnungen	-3'785.95	0.00	0.00	-3'785.95
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>726'375.05</b>	<b>760'400.00</b>	<b>740'219.20</b>	<b>-34'024.95</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>726'375.05</b>	<b>760'400.00</b>	<b>740'219.20</b>	<b>-34'024.95</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>726'375.05</b>	<b>760'400.00</b>	<b>740'219.20</b>	<b>-34'024.95</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>726'375.05</b>	<b>760'400.00</b>	<b>740'219.20</b>	<b>-34'024.95</b>
461	Kantonsbeiträge	-125'750.00	-125'000.00	-125'685.00	-750.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>600'625.05</b>	<b>635'400.00</b>	<b>614'534.20</b>	<b>-34'774.95</b>

### 5210 Erwachsenenbildung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
362	Beiträge an Gemeinden	5'260.00	7'500.00	5'800.00	-2'240.00
365	Beiträge an private Institutionen	5'000.00	5'000.00	5'000.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>10'260.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>10'800.00</b>	<b>-2'240.00</b>

#### 4.2.5 Kultur und Freizeit

##### Zusammenzug Kultur und Freizeit

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	27'556.75	26'000.00	26'716.90	1'556.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	59'548.75	55'400.00	78'987.25	4'148.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	4'507.35	4'100.00	6'244.55	407.35
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	1'500.00	68.25	-1'500.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	153.05	700.00	637.35	-546.95
306	Dienstkleider, Zulagen	70.00	0.00	0.00	70.00
309	Übriger Personalaufwand	665.00	800.00	242.45	-135.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	6'267.40	3'500.00	5'973.00	2'767.40
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	18'029.90	35'600.00	27'925.69	-17'570.10
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'823.35	5'500.00	2'862.90	-676.65
313	Verbrauchsmaterialien	23'835.60	48'100.00	20'408.15	-24'264.40
314	Baulicher Unterhalt	48'197.30	89'600.00	53'575.20	-41'402.70
315	Übriger Unterhalt	12'598.05	22'500.00	16'804.05	-9'901.95
317	Spesenentschädigungen	1'130.80	900.00	961.30	230.80
318	Dienstleistungen und Honorare	231'387.10	291'000.00	305'199.95	-59'612.90
319	Übriger Sachaufwand	3'964.90	5'400.00	4'522.50	-1'435.10
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	176'107.95	190'000.00	112'785.15	-13'892.05
395	Interne Leistungsverrechnung	376'956.95	271'500.00	303'823.40	105'456.95
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>995'800.20</b>	<b>1'052'100.00</b>	<b>967'738.04</b>	<b>-56'299.80</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-281.60	-17'000.00	-60'019.80	16'718.40
434	Andere Benützungsgebühren	-48'676.75	-59'000.00	-60'920.45	10'323.25
436	Rückerstattungen	-6'345.80	-3'800.00	-10'115.05	-2'545.80
439	Uebrige	-50'201.95	-44'600.00	-36'911.15	-5'601.95
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>890'294.10</b>	<b>927'700.00</b>	<b>799'771.59</b>	<b>-37'405.90</b>
39903	Liegenschaften	531'009.17	524'562.73	464'049.12	6'446.44
39908	Werkhof	-349.46	-17'170.50	-43'915.22	16'821.04
39950	Präsidialdepartement	27'204.08	24'540.61	31'804.11	2'663.47
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	23'732.76	-3'272.20	-23'732.76
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'448'157.89</b>	<b>1'483'365.60</b>	<b>1'248'437.40</b>	<b>-35'207.71</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'448'157.89</b>	<b>1'483'365.60</b>	<b>1'248'437.40</b>	<b>-35'207.71</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'362'365.00	1'617'418.00	1'479'215.97	-255'053.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>2'810'522.89</b>	<b>3'100'783.60</b>	<b>2'727'653.37</b>	<b>-290'260.71</b>
362	Beiträge an Gemeinden	178'249.80	181'000.00	184'894.80	-2'750.20
363	Beiträge an eigene Anstalten	5'000.00	5'000.00	5'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	143'006.00	164'200.00	163'122.00	-21'194.00
366	Beiträge an private Haushalte	21'185.80	60'000.00	92'500.00	-38'814.20
469	Uebrige Beiträge	-2'000.00	0.00	0.00	-2'000.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-20'000.00	-50'000.00	-65'000.00	30'000.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>3'135'964.49</b>	<b>3'460'983.60</b>	<b>3'108'170.17</b>	<b>-325'019.11</b>

## Details Kultur und Freizeit

### 5301 Kulturförderung und Kultursicherung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	25'556.75	20'000.00	25'359.10	5'556.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	23'075.60	20'000.00	28'374.65	3'075.60
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'288.20	1'400.00	3'010.30	888.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	73.00	100.00	65.80	-27.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	4'470.40	1'500.00	4'498.20	2'970.40
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	6'000.00	160.00	-6'000.00
317	Spesenentschädigungen	687.80	500.00	445.10	187.80
318	Dienstleistungen und Honorare	69'902.00	119'000.00	159'102.34	-49'098.00
319	Übriger Sachaufwand	360.00	800.00	510.00	-440.00
395	Interne Leistungsverrechnung	23'611.30	18'500.00	18'483.40	5'111.30
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>150'025.05</b>	<b>187'800.00</b>	<b>240'008.89</b>	<b>-37'774.95</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-7'461.60	-17'500.00	-24'456.10	10'038.40
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>142'563.45</b>	<b>170'300.00</b>	<b>215'552.79</b>	<b>-27'736.55</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>142'563.45</b>	<b>170'300.00</b>	<b>215'552.79</b>	<b>-27'736.55</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>142'563.45</b>	<b>170'300.00</b>	<b>215'552.79</b>	<b>-27'736.55</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>142'563.45</b>	<b>170'300.00</b>	<b>215'552.79</b>	<b>-27'736.55</b>
362	Beiträge an Gemeinden	77'200.00	75'000.00	83'845.00	2'200.00
365	Beiträge an private Institutionen	23'626.00	23'200.00	25'052.00	426.00
366	Beiträge an private Haushalte	21'000.00	60'000.00	92'500.00	-39'000.00
469	Uebrige Beiträge	-2'000.00	0.00	0.00	-2'000.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-20'000.00	-50'000.00	-65'000.00	30'000.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>242'389.45</b>	<b>278'500.00</b>	<b>351'949.79</b>	<b>-36'110.55</b>

#### Bemerkungen:

- 300/318 Beim Kulturprojekt „Halbinsel“ ging man bei der Budgetierung davon aus, dass pro Halbjahr etwa gleich hohe Kosten anfallen. Effektiv war der Aufwand 2015 viel grösser und jener im Jahr 2016 viel tiefer. Insgesamt konnte das Budget des Projekts „Halbinsel“ eingehalten werden.
- 310 Der Flyer für die Einladung zur Bundesfeier war nicht budgetiert.
- 311 Im Jahr 2016 wurden keine Kulturgüter angeschafft.
- 318 Im Rahmen des Kulturpreises 2016 richtete die Gemeinde Horw einen Anerkennungspreis von Fr. 10'000.00 und einen Förderpreis von Fr. 10'000.00 aus.
- 484 Die Auszahlungen im Bereich Kulturförderpreis werden mit einem Bezug aus der "Zuwendung Nachlass Reinert" finanziert.

## 5302 Freizeit und Sport

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	2'000.00	6'000.00	1'357.80	-4'000.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'600.00	0.00	-1'600.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	288.10	0.00	0.00	288.10
314	Baulicher Unterhalt	15'822.00	25'000.00	2'760.00	-9'178.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	2'500.00	0.00	-2'500.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	34.40	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	4'000.80	4'200.00	2'459.10	-199.20
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	1'355.00	0.00	4'207.50	1'355.00
395	Interne Leistungsverrechnung	14'649.50	23'000.00	33'947.35	-8'350.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>38'115.40</b>	<b>62'300.00</b>	<b>44'766.15</b>	<b>-24'184.60</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-281.60	-17'000.00	-60'019.80	16'718.40
434	Andere Benützungsgebühren	-950.00	-2'000.00	-1'532.40	1'050.00
436	Rückerstattungen	0.00	-200.00	0.00	200.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>36'883.80</b>	<b>43'100.00</b>	<b>-16'786.05</b>	<b>-6'216.20</b>
39903	Liegenschaften	476'562.20	493'499.23	464'049.12	-16'937.03
39908	Werkhof	0.00	-4'480.74	-4'882.72	4'480.74
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>513'446.00</b>	<b>532'118.49</b>	<b>442'380.35</b>	<b>-18'672.49</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>513'446.00</b>	<b>532'118.49</b>	<b>442'380.35</b>	<b>-18'672.49</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'262'087.06	1'373'213.40	1'351'304.70	-111'126.34
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'775'533.06</b>	<b>1'905'331.89</b>	<b>1'793'685.05</b>	<b>-129'798.83</b>
363	Beiträge an eigene Anstalten	5'000.00	5'000.00	5'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	14'000.00	24'000.00	34'000.00	-10'000.00
366	Beiträge an private Haushalte	185.80	0.00	0.00	185.80
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'794'718.86</b>	<b>1'934'331.89</b>	<b>1'832'685.05</b>	<b>-139'613.03</b>

### Bemerkungen:

- 314 Der allgemeine Unterhalt ist tiefer ausgefallen.  
 423 Der Mietertrag Bootsplatz Winkel wurde sowohl unter der KST „5302 Freizeit und Sport“ als auch unter der Kostenstelle „590181 Bootsplatz Winkel“ budgetiert (Fr. 17'000.00).

## 5303 Vereinsunterstützung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
317	Spesenentschädigungen	260.00	0.00	286.50	260.00
318	Dienstleistungen und Honorare	6'341.80	8'000.00	5'236.00	-1'658.20
395	Interne Leistungsverrechnung	10'852.15	0.00	12'827.65	10'852.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>17'453.95</b>	<b>8'000.00</b>	<b>18'350.15</b>	<b>9'453.95</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>17'453.95</b>	<b>8'000.00</b>	<b>18'350.15</b>	<b>9'453.95</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>17'453.95</b>	<b>8'000.00</b>	<b>18'350.15</b>	<b>9'453.95</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>17'453.95</b>	<b>8'000.00</b>	<b>18'350.15</b>	<b>9'453.95</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>17'453.95</b>	<b>8'000.00</b>	<b>18'350.15</b>	<b>9'453.95</b>
365	Beiträge an private Institutionen	105'380.00	117'000.00	104'070.00	-11'620.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>122'833.95</b>	<b>125'000.00</b>	<b>122'420.15</b>	<b>-2'166.05</b>

## 5304 Öffentliche Freizeitanlagen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	36'473.15	26'400.00	43'049.85	10'073.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'219.15	2'000.00	2'649.50	219.15
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	68.25	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	80.05	500.00	554.05	-419.95
306	Dienstkleider, Zulagen	70.00	0.00	0.00	70.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'956.10	12'000.00	12'301.95	-9'043.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'535.25	5'500.00	2'862.90	-964.75
313	Verbrauchsmaterialien	23'835.60	48'100.00	20'408.15	-24'264.40
314	Baulicher Unterhalt	32'375.30	64'600.00	50'815.20	-32'224.70
315	Übriger Unterhalt	12'598.05	20'000.00	16'804.05	-7'401.95
318	Dienstleistungen und Honorare	5'741.30	7'500.00	994.25	-1'758.70
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	174'752.95	190'000.00	108'577.65	-15'247.05
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>295'636.90</b>	<b>376'600.00</b>	<b>259'085.80</b>	<b>-80'963.10</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-1'070.00	-1'500.00	-650.00	430.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-4'000.90	0.00
439	Uebrige	-166.10	0.00	-90.00	-166.10
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>294'400.80</b>	<b>375'100.00</b>	<b>254'344.90</b>	<b>-80'699.20</b>
39908	Werkhof	-349.46	-12'689.76	-39'032.50	12'340.30
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	23'732.76	-3'272.20	-23'732.76
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>294'051.34</b>	<b>386'143.00</b>	<b>212'040.20</b>	<b>-92'091.66</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>294'051.34</b>	<b>386'143.00</b>	<b>212'040.20</b>	<b>-92'091.66</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	19'814.30	122'828.45	113'236.09	-103'014.15
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>313'865.64</b>	<b>508'971.45</b>	<b>325'276.29</b>	<b>-195'105.81</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>313'865.64</b>	<b>508'971.45</b>	<b>325'276.29</b>	<b>-195'105.81</b>

### Bemerkungen

- 301 Der Besoldungsaufwand für die Betreuung des Tiergeheges Kirchfeld wurde zu tief budgetiert.
- 313 Bei den Spielplätzen mussten weniger Ersatzbeschaffungen gemacht werden. Defekte Teile an Spielgeräten wurden durch die Werkdienste in Eigenregie angefertigt.
- 313 Der Verbrauchsmaterialaufwand beim Seebad ist tiefer ausgefallen.
- 314/394 Der allgemeine Aufwand beim Seebad ist tiefer ausgefallen. Ein Teil der Arbeiten wurde durch die Werkdienste ausgeführt.

### 530500 Kommunikation, Information

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	141'632.30	147'000.00	132'253.41	-5'367.70
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	50.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	164'980.00	140'000.00	147'700.00	24'980.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>306'612.30</b>	<b>287'000.00</b>	<b>280'003.41</b>	<b>19'612.30</b>
436	Rückerstattungen	-5'780.80	-3'500.00	-4'685.30	-2'280.80
439	Uebrige	-50'035.85	-44'600.00	-36'821.15	-5'435.85
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>250'795.65</b>	<b>238'900.00</b>	<b>238'496.96</b>	<b>11'895.65</b>
39950	Präsidialdepartement	27'204.08	24'540.61	31'804.11	2'663.47
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>277'999.73</b>	<b>263'440.61</b>	<b>270'301.07</b>	<b>14'559.12</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>277'999.73</b>	<b>263'440.61</b>	<b>270'301.07</b>	<b>14'559.12</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	36'341.47	25'796.15	14'675.18	10'545.32
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>314'341.20</b>	<b>289'236.76</b>	<b>284'976.25</b>	<b>25'104.44</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>314'341.20</b>	<b>289'236.76</b>	<b>284'976.25</b>	<b>25'104.44</b>

#### Begründungen:

- 318 Die budgetierte Neuzuzügermappe, der neue Flyer „horw mitte“ sowie das Konzept neues Geschichtsbuch wurden aufgrund der Personalvakanzen zurückgestellt. Demgegenüber wurde der WEB-Auftritt der Gemeinde aktualisiert.
- 439 Aufgrund des Wahljahres sind die Erträge für Inserate im Blickpunkt höher ausgefallen.
- 395 Die Überarbeitung des WEB-Auftrittes verursachte auch zusätzliche interne Kosten.

### 530700 Gemeindebibliothek

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	9'000.00	7'562.75	-9'000.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	700.00	584.75	-700.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	1'500.00	0.00	-1'500.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	17.50	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	665.00	800.00	242.45	-135.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'797.00	2'000.00	1'474.80	-203.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	15'073.80	16'000.00	15'463.74	-926.20
317	Spesenentschädigungen	183.00	400.00	195.30	-217.00
318	Dienstleistungen und Honorare	3'768.90	5'300.00	5'154.85	-1'531.10
319	Übriger Sachaufwand	3'604.90	4'600.00	3'962.50	-995.10
395	Interne Leistungsverrechnung	162'864.00	90'000.00	90'865.00	72'864.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>187'956.60</b>	<b>130'400.00</b>	<b>125'523.64</b>	<b>57'556.60</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-39'195.15	-38'000.00	-34'281.95	-1'195.15
436	Rückerstattungen	-565.00	-100.00	-1'428.85	-465.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>148'196.45</b>	<b>92'300.00</b>	<b>89'812.84</b>	<b>55'896.45</b>
39903	Liegenschaften	54'446.97	31'063.50	0.00	23'383.47
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>202'643.42</b>	<b>123'363.50</b>	<b>89'812.84</b>	<b>79'279.92</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>202'643.42</b>	<b>123'363.50</b>	<b>89'812.84</b>	<b>79'279.92</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	44'122.17	95'580.00	0.00	-51'457.83
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>246'765.59</b>	<b>218'943.50</b>	<b>89'812.84</b>	<b>27'822.09</b>
362	Beiträge an Gemeinden	101'049.80	106'000.00	101'049.80	-4'950.20
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>347'815.39</b>	<b>324'943.50</b>	<b>190'862.64</b>	<b>22'871.89</b>

#### Begründungen:

- 301 Alle Löhne werden unter der Kostenstelle 3010 Departemente verbucht.
- 395 Bisher wurden nur die Leistungen der Bibliotheksleitung intern verrechnet. Neu werden alle Leistungen verrechnet.

#### 4.2.6 Gesundheit

##### Zusammenzug Gesundheit (ohne Kirchfeld)

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	43'730.45	56'300.00	53'274.35	-12'569.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'128.50	4'300.00	2'294.90	-2'171.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	42.15	100.00	34.65	-57.85
309	Übriger Personalaufwand	140.00	1'000.00	100.00	-860.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	11.90	100.00	0.00	-88.10
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	100.00	0.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	956.90	1'600.00	1'085.50	-643.10
317	Spesenentschädigungen	52.00	200.00	303.20	-148.00
318	Dienstleistungen und Honorare	2'268.00	100.00	7'020.00	2'168.00
319	Übriger Sachaufwand	27.00	0.00	17.50	27.00
395	Interne Leistungsverrechnung	53'791.00	59'000.00	60'512.00	-5'209.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>103'147.90</b>	<b>122'800.00</b>	<b>124'642.10</b>	<b>-19'652.10</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-596.55	0.00	0.00	-596.55
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>102'551.35</b>	<b>122'800.00</b>	<b>124'642.10</b>	<b>-20'248.65</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>102'551.35</b>	<b>122'800.00</b>	<b>124'642.10</b>	<b>-20'248.65</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>102'551.35</b>	<b>122'800.00</b>	<b>124'642.10</b>	<b>-20'248.65</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>102'551.35</b>	<b>122'800.00</b>	<b>124'642.10</b>	<b>-20'248.65</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	77'622.20	78'000.00	80'446.60	-377.80
362	Beiträge an Gemeinden	116'507.40	80'000.00	103'413.10	36'507.40
363	Beiträge an eigene Anstalten	2'311'277.00	2'550'000.00	2'361'202.40	-238'723.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	528'791.25	430'000.00	420'803.70	98'791.25
365	Beiträge an private Institutionen	1'126'234.07	1'168'000.00	1'212'245.11	-41'765.93
366	Beiträge an private Haushalte	432'644.70	470'000.00	456'422.70	-37'355.30
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>4'695'627.97</b>	<b>4'898'800.00</b>	<b>4'759'175.71</b>	<b>-203'172.03</b>

## Details Gesundheit

### 5401 Gesundheitswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	2'405.00	1'000.00	240.00	1'405.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>2'405.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>240.00</b>	<b>1'405.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>2'405.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>240.00</b>	<b>1'405.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>2'405.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>240.00</b>	<b>1'405.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>2'405.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>240.00</b>	<b>1'405.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>2'405.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>240.00</b>	<b>1'405.00</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	77'622.20	78'000.00	80'446.60	-377.80
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	528'791.25	430'000.00	420'803.70	98'791.25
365	Beiträge an private Institutionen	133'715.07	168'000.00	206'574.76	-34'284.93
366	Beiträge an private Haushalte	432'644.70	470'000.00	456'422.70	-37'355.30
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'175'178.22</b>	<b>1'147'000.00</b>	<b>1'164'487.76</b>	<b>28'178.22</b>

#### Bemerkungen:

- 364 Die Restkostenbeiträge an die Pflegeangebote der Spitex Horw sind höher als erwartet.
- 365 Die Beiträge an private Spitexanbieter sind tiefer ausgefallen.
- 366 Der Restfinanzierungsbeitrag der Gemeinde an die hauswirtschaftliche Hilfe der Spitex Horw liegt leicht unter dem Budget.

### 5402 Schulgesundheitsdienst

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	43'730.45	56'300.00	53'274.35	-12'569.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'128.50	4'300.00	2'294.90	-2'171.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	42.15	100.00	34.65	-57.85
309	Übriger Personalaufwand	140.00	1'000.00	100.00	-860.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	11.90	100.00	0.00	-88.10
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	100.00	0.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	956.90	1'600.00	1'085.50	-643.10
317	Spesenentschädigungen	52.00	200.00	303.20	-148.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	100.00	0.00	-100.00
319	Übriger Sachaufwand	27.00	0.00	17.50	27.00
395	Interne Leistungsverrechnung	16'386.00	23'000.00	23'772.00	-6'614.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>63'474.90</b>	<b>86'800.00</b>	<b>80'882.10</b>	<b>-23'325.10</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-596.55	0.00	0.00	-596.55
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>62'878.35</b>	<b>86'800.00</b>	<b>80'882.10</b>	<b>-23'921.65</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>62'878.35</b>	<b>86'800.00</b>	<b>80'882.10</b>	<b>-23'921.65</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>62'878.35</b>	<b>86'800.00</b>	<b>80'882.10</b>	<b>-23'921.65</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>62'878.35</b>	<b>86'800.00</b>	<b>80'882.10</b>	<b>-23'921.65</b>
362	Beiträge an Gemeinden	0.00	0.00	800.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>62'878.35</b>	<b>86'800.00</b>	<b>81'682.10</b>	<b>-23'921.65</b>

### 5403 Pflegefinanzierung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	2'268.00	0.00	7'020.00	2'268.00
395	Interne Leistungsverrechnung	35'000.00	35'000.00	36'500.00	0.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>37'268.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>43'520.00</b>	<b>2'268.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>37'268.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>43'520.00</b>	<b>2'268.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>37'268.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>43'520.00</b>	<b>2'268.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>37'268.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>43'520.00</b>	<b>2'268.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>37'268.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>43'520.00</b>	<b>2'268.00</b>
362	Beiträge an Gemeinden	116'507.40	80'000.00	102'613.10	36'507.40
363	Beiträge an eigene Anstalten	2'311'277.00	2'550'000.00	2'361'202.40	-238'723.00
365	Beiträge an private Institutionen	992'519.00	1'000'000.00	1'005'670.35	-7'481.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>3'457'571.40</b>	<b>3'665'000.00</b>	<b>3'513'005.85</b>	<b>-207'428.60</b>

Bemerkungen:

- 362 Der Aufwand für die Pflege in Heimen anderer Gemeinden hat zugenommen.  
 363 Aufgrund der Taxanpassungen bei der Pflege beim Kirchfeld musste die Gemeinde weniger Restfinanzierungskosten übernehmen.

#### 4.2.7 Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege

### Zusammenfassung Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'486'904.70	9'174'200.00	9'254'824.99	312'704.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	705'513.30	713'800.00	688'678.15	-8'286.70
304	Personalversicherungsbeiträge	498'719.20	507'800.00	486'574.50	-9'080.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	20'248.75	153'700.00	135'333.30	-133'451.25
309	Übriger Personalaufwand	182'858.85	177'500.00	145'433.60	5'358.85
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	35'268.25	44'200.00	33'741.25	-8'931.75
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	216'737.10	278'000.00	253'201.25	-61'262.90
313	Verbrauchsmaterialien	1'146'568.80	1'229'700.00	1'169'168.50	-83'131.20
314	Baulicher Unterhalt	308'015.61	227'000.00	238'052.08	81'015.61
315	Übriger Unterhalt	48'116.50	38'000.00	42'363.15	10'116.50
317	Spesenentschädigungen	11'760.85	10'500.00	10'675.30	1'260.85
318	Dienstleistungen und Honorare	117'490.35	114'400.00	97'667.58	3'090.35
319	Übriger Sachaufwand	102'285.40	51'000.00	59'379.90	51'285.40
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	3'867.50	2'000.00	2'545.00	1'867.50
395	Interne Leistungsverrechnung	18'330.00	81'600.00	16'150.00	-63'270.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>12'902'685.16</b>	<b>12'803'400.00</b>	<b>12'633'788.55</b>	<b>99'285.16</b>
422	Anlagen des Finanzvermögens	0.01	-3'500.00	-598.85	3'500.01
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-11'247'657.70	-11'049'200.00	-11'146'247.80	-198'457.70
436	Rückerstattungen	-142'417.50	-88'300.00	-194'549.10	-54'117.50
439	Uebrige	-474'752.25	-362'600.00	-364'924.50	-112'152.25
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'037'857.72</b>	<b>1'299'800.00</b>	<b>927'468.30</b>	<b>-261'942.28</b>
39904	Informatik	195'001.10	161'672.38	195'898.45	33'328.72
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'232'858.82</b>	<b>1'461'472.38</b>	<b>1'123'366.75</b>	<b>-228'613.56</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-1'537'802.00	-1'574'400.00	-1'574'302.00	36'598.00
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-304'943.18</b>	<b>-112'927.62</b>	<b>-450'935.25</b>	<b>-192'015.56</b>
331	VV ordentliche Abschreibungen	1'026'800.00	1'059'200.00	1'059'106.00	-32'400.00
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	98'948.00	125'600.00	220'580.00	-26'652.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'537'802.00	1'574'400.00	1'574'302.00	-36'598.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>2'358'606.82</b>	<b>2'646'272.38</b>	<b>2'403'052.75</b>	<b>-287'665.56</b>
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	489'273.18	148'627.62	366'482.85	340'645.56
385	Einlage Vorfinanzierungen	220'000.00	220'000.00	220'000.00	0.00
462	Gemeindebeiträge	-3'052'880.00	-2'999'900.00	-2'938'091.60	-52'980.00
463	Beiträge von eigenen Anstalten	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00	0.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	0.00	0.00	-36'444.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Details Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege

### 10000 Gebäude und Umgebung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	214'269.70	275'000.00	250'634.25	-60'730.30
314	Baulicher Unterhalt	308'015.61	227'000.00	238'052.08	81'015.61
315	Übriger Unterhalt	38'127.20	30'000.00	36'125.95	8'127.20
318	Dienstleistungen und Honorare	73'431.95	73'000.00	67'675.08	431.95
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	3'867.50	2'000.00	2'545.00	1'867.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>637'711.96</b>	<b>607'000.00</b>	<b>595'032.36</b>	<b>30'711.96</b>
436	Rückerstattungen	-18'252.80	0.00	-5'845.30	-18'252.80
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>619'459.16</b>	<b>607'000.00</b>	<b>589'187.06</b>	<b>12'459.16</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>619'459.16</b>	<b>607'000.00</b>	<b>589'187.06</b>	<b>12'459.16</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>619'459.16</b>	<b>607'000.00</b>	<b>589'187.06</b>	<b>12'459.16</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'537'802.00	1'574'400.00	1'574'302.00	-36'598.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>2'157'261.16</b>	<b>2'181'400.00</b>	<b>2'163'489.06</b>	<b>-24'138.84</b>
385	Einlage Vorfinanzierungen	220'000.00	220'000.00	220'000.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>2'377'261.16</b>	<b>2'401'400.00</b>	<b>2'383'489.06</b>	<b>-24'138.84</b>

#### Bemerkungen:

- 312 Durch gezielte Massnahmen konnte der Stromverbrauch weiter gesenkt werden (ca. Fr. 20'000.00) und infolge anstehender Tankrevision wurde im Jahr 2016 keine Heizölbestellung durchgeführt. Eine Rechnungsabgrenzung der Ölvorräte wurde bisher nicht durchgeführt.
- 314 Es mussten viele gebundene Renovations- und Unterhaltsarbeiten getätigt werden, wie beispielsweise Anpassungsarbeiten aufgrund vom Ersatz Abwaschmaschine Küche und Waschmaschine.
- 436 Schadenfälle (Wasser und Glas) wurden von der Versicherung zurück erstattet.

### 12000 Technischer Dienst

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	350'288.86	346'400.00	341'055.10	3'888.86
303	Sozialversicherungsbeiträge	25'634.51	27'000.00	24'661.15	-1'365.49
304	Personalversicherungsbeiträge	18'746.38	19'700.00	17'409.90	-953.62
305	Unfall- und Krankenversicherung	753.73	5'800.00	4'826.95	-5'046.27
309	Übriger Personalaufwand	528.00	500.00	597.50	28.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'673.25	1'800.00	1'393.50	-126.75
315	Übriger Unterhalt	7'699.45	5'000.00	3'958.05	2'699.45
318	Dienstleistungen und Honorare	199.10	1'000.00	581.20	-800.90
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>405'523.28</b>	<b>407'200.00</b>	<b>394'483.35</b>	<b>-1'676.72</b>
436	Rückerstattungen	-97.70	-3'500.00	-4'653.55	3'402.30
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>405'425.58</b>	<b>403'700.00</b>	<b>389'829.80</b>	<b>1'725.58</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>405'425.58</b>	<b>403'700.00</b>	<b>389'829.80</b>	<b>1'725.58</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>405'425.58</b>	<b>403'700.00</b>	<b>389'829.80</b>	<b>1'725.58</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>405'425.58</b>	<b>403'700.00</b>	<b>389'829.80</b>	<b>1'725.58</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>405'425.58</b>	<b>403'700.00</b>	<b>389'829.80</b>	<b>1'725.58</b>

## 13000 Leitung und Verwaltung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	585'912.05	556'800.00	564'597.10	29'112.05
303	Sozialversicherungsbeiträge	44'074.65	43'400.00	40'307.90	674.65
304	Personalversicherungsbeiträge	37'824.10	37'900.00	39'137.25	-75.90
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'239.55	9'400.00	8'464.80	-8'160.45
309	Übriger Personalaufwand	103'067.60	65'000.00	71'555.90	38'067.60
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	33'364.05	43'000.00	33'571.45	-9'635.95
313	Verbrauchsmaterialien	3'860.45	6'000.00	5'508.70	-2'139.55
317	Spesenentschädigungen	11'760.85	10'500.00	10'675.30	1'260.85
318	Dienstleistungen und Honorare	42'975.65	37'400.00	28'262.75	5'575.65
319	Übriger Sachaufwand	36'128.20	36'000.00	42'446.05	128.20
395	Interne Leistungsverrechnung	18'330.00	81'600.00	16'150.00	-63'270.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>918'537.15</b>	<b>927'000.00</b>	<b>860'677.20</b>	<b>-8'462.85</b>
422	Anlagen des Finanzvermögens	0.01	-3'500.00	-598.85	3'500.01
436	Rückerstattungen	-19'518.20	-6'000.00	0.00	-13'518.20
439	Uebrige	-45.00	0.00	-205.00	-45.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>898'973.96</b>	<b>917'500.00</b>	<b>859'873.35</b>	<b>-18'526.04</b>
39904	Informatik	195'001.10	161'672.38	195'898.45	33'328.72
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'093'975.06</b>	<b>1'079'172.38</b>	<b>1'055'771.80</b>	<b>14'802.68</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'093'975.06</b>	<b>1'079'172.38</b>	<b>1'055'771.80</b>	<b>14'802.68</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'093'975.06</b>	<b>1'079'172.38</b>	<b>1'055'771.80</b>	<b>14'802.68</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'093'975.06</b>	<b>1'079'172.38</b>	<b>1'055'771.80</b>	<b>14'802.68</b>

### Bemerkungen:

- 301/436 Aufgrund von Krankheit und Mutterschaft waren personelle Überbrückungen notwendig (siehe 436).
- 309 Die Kosten für Personalrekrutierungen (Pflegefachpersonal und Ärzte) sind gestiegen.
- 395/3 Die Kostenanteile für Informatik (3) und Management (395) wurden aufgrund der allgemeinen Kostenumlagen Gemeindeverwaltung verbucht.

## 14000 Hauswirtschaft

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'962'558.75	1'807'400.00	1'299'897.65	155'158.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	145'900.15	140'800.00	95'541.65	5'100.15
304	Personalversicherungsbeiträge	98'987.05	99'100.00	71'011.75	-112.95
305	Unfall- und Krankenversicherung	4'312.35	30'300.00	19'170.50	-25'987.65
309	Übriger Personalaufwand	1'593.50	1'500.00	830.00	93.50
313	Verbrauchsmaterialien	133'362.40	123'000.00	122'651.60	10'362.40
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>2'346'714.20</b>	<b>2'202'100.00</b>	<b>1'609'103.15</b>	<b>144'614.20</b>
436	Rückerstattungen	-20'154.15	-16'300.00	-16'745.85	-3'854.15
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>2'326'560.05</b>	<b>2'185'800.00</b>	<b>1'592'357.30</b>	<b>140'760.05</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>2'326'560.05</b>	<b>2'185'800.00</b>	<b>1'592'357.30</b>	<b>140'760.05</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>2'326'560.05</b>	<b>2'185'800.00</b>	<b>1'592'357.30</b>	<b>140'760.05</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>2'326'560.05</b>	<b>2'185'800.00</b>	<b>1'592'357.30</b>	<b>140'760.05</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>2'326'560.05</b>	<b>2'185'800.00</b>	<b>1'592'357.30</b>	<b>140'760.05</b>

### Bemerkungen:

- 301 Die Umsetzung des Projektes „Essqualität“ führte zu einer Verlagerung der Lohnkosten aus der Pflege in die Hauswirtschaft. Der Aufwand ist höher ausgefallen als im Budget angenommen wurde.
- 305 Die Krankentaggeldversicherung wurde aufgelöst.
- 313 Die Anschaffung für ein neues Reinigungssystem hat zu einem höheren Aufwand geführt. Die laufenden Reinigungskosten sind in Zukunft kleiner.

## 16000 Küche

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	790'997.45	877'900.00	973'678.27	-86'902.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	58'622.15	68'100.00	71'505.20	-9'477.85
304	Personalversicherungsbeiträge	41'997.00	50'000.00	43'252.15	-8'003.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'671.95	14'600.00	13'287.50	-12'928.05
309	Übriger Personalaufwand	141.00	1'000.00	0.00	-859.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	2'467.40	3'000.00	2'567.00	-532.60
313	Verbrauchsmaterialien	730'946.20	762'400.00	714'272.80	-31'453.80
319	Übriger Sachaufwand	14'157.20	15'000.00	16'933.85	-842.80
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'641'000.35</b>	<b>1'792'000.00</b>	<b>1'835'496.77</b>	<b>-150'999.65</b>
436	Rückerstattungen	-5'892.40	-8'000.00	-85'789.15	2'107.60
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'635'107.95</b>	<b>1'784'000.00</b>	<b>1'749'707.62</b>	<b>-148'892.05</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'635'107.95</b>	<b>1'784'000.00</b>	<b>1'749'707.62</b>	<b>-148'892.05</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'635'107.95</b>	<b>1'784'000.00</b>	<b>1'749'707.62</b>	<b>-148'892.05</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'635'107.95</b>	<b>1'784'000.00</b>	<b>1'749'707.62</b>	<b>-148'892.05</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'635'107.95</b>	<b>1'784'000.00</b>	<b>1'749'707.62</b>	<b>-148'892.05</b>

### Bemerkungen:

- 301 Mutationsgewinn nach Rekrutierung neuer Mitarbeitenden.
- 305 Die Krankentaggeldversicherung wurde aufgelöst.
- 313 Mit der Einführung des Projektes „Essqualität“ konnte der Verbrauch optimiert werden.

## 21000 Pflegekosten

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'761'635.55	5'548'800.00	6'023'441.82	212'835.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	428'556.30	431'600.00	451'949.45	-3'043.70
304	Personalversicherungsbeiträge	298'522.25	301'100.00	312'343.45	-2'577.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	12'203.70	93'000.00	88'665.40	-80'796.30
309	Übriger Personalaufwand	77'528.75	109'500.00	72'450.20	-31'971.25
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'904.20	1'200.00	169.80	704.20
313	Verbrauchsmaterialien	276'726.50	336'500.00	325'341.90	-59'773.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>6'857'077.25</b>	<b>6'821'700.00</b>	<b>7'274'362.02</b>	<b>35'377.25</b>
436	Rückerstattungen	-77'735.95	-53'000.00	-80'488.35	-24'735.95
439	Uebrige	-24'075.15	0.00	-1'635.30	-24'075.15
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>6'755'266.15</b>	<b>6'768'700.00</b>	<b>7'192'238.37</b>	<b>-13'433.85</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>6'755'266.15</b>	<b>6'768'700.00</b>	<b>7'192'238.37</b>	<b>-13'433.85</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>6'755'266.15</b>	<b>6'768'700.00</b>	<b>7'192'238.37</b>	<b>-13'433.85</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>6'755'266.15</b>	<b>6'768'700.00</b>	<b>7'192'238.37</b>	<b>-13'433.85</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>6'755'266.15</b>	<b>6'768'700.00</b>	<b>7'192'238.37</b>	<b>-13'433.85</b>

### Bemerkungen:

- 301 Erhöhte Personalfuktuation sowie Krankheits- und Unfallsfälle führten zu Überstunden, welche Ende Jahr ausbezahlt werden mussten.
- 305 Die Krankentaggeldversicherung wurde aufgelöst.
- 436 Ein Teil der Kosten aus Personalausfällen wurde durch die KTG-Versicherung (alte Fälle), UVG und EO-Versicherung zurückerstattet.

## 60000 Pensionsleistungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
432	Spital- und Heimplatz, Kostgelder	-7'678'410.65	-7'500'000.00	-7'593'713.25	-178'410.65
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-7'678'410.65</b>	<b>-7'500'000.00</b>	<b>-7'593'713.25</b>	<b>-178'410.65</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-7'678'410.65</b>	<b>-7'500'000.00</b>	<b>-7'593'713.25</b>	<b>-178'410.65</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-7'678'410.65</b>	<b>-7'500'000.00</b>	<b>-7'593'713.25</b>	<b>-178'410.65</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-7'678'410.65</b>	<b>-7'500'000.00</b>	<b>-7'593'713.25</b>	<b>-178'410.65</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-7'678'410.65</b>	<b>-7'500'000.00</b>	<b>-7'593'713.25</b>	<b>-178'410.65</b>

### Bemerkungen:

- 432 Die Bettenbelegung konnte gegenüber dem Vorjahr erneut erhöht werden.

## 62000 Pflege- und Betreuungsleistungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-3'569'247.05	-3'549'200.00	-3'552'534.55	-20'047.05
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-3'569'247.05</b>	<b>-3'549'200.00</b>	<b>-3'552'534.55</b>	<b>-20'047.05</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-3'569'247.05</b>	<b>-3'549'200.00</b>	<b>-3'552'534.55</b>	<b>-20'047.05</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-3'569'247.05</b>	<b>-3'549'200.00</b>	<b>-3'552'534.55</b>	<b>-20'047.05</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-3'569'247.05</b>	<b>-3'549'200.00</b>	<b>-3'552'534.55</b>	<b>-20'047.05</b>
462	Gemeindebeiträge	-3'052'880.00	-2'999'900.00	-2'938'091.60	-52'980.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-6'622'127.05</b>	<b>-6'549'100.00</b>	<b>-6'490'626.15</b>	<b>-73'027.05</b>

### 90000 Nebenbetriebe

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	35'512.04	36'900.00	52'155.05	-1'387.96
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'725.54	2'900.00	4'712.80	-174.46
304	Personalversicherungsbeiträge	2'642.42	0.00	3'420.00	2'642.42
305	Unfall- und Krankenversicherung	67.47	600.00	918.15	-532.53
315	Übriger Unterhalt	2'289.85	3'000.00	2'279.15	-710.15
318	Dienstleistungen und Honorare	883.65	3'000.00	1'148.55	-2'116.35
319	Übriger Sachaufwand	52'000.00	0.00	0.00	52'000.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>96'120.97</b>	<b>46'400.00</b>	<b>64'633.70</b>	<b>49'720.97</b>
436	Rückerstattungen	-766.30	-1'500.00	-1'026.90	733.70
439	Uebrige	-450'632.10	-362'600.00	-363'084.20	-88'032.10
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-355'277.43</b>	<b>-317'700.00</b>	<b>-299'477.40</b>	<b>-37'577.43</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-355'277.43</b>	<b>-317'700.00</b>	<b>-299'477.40</b>	<b>-37'577.43</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-355'277.43</b>	<b>-317'700.00</b>	<b>-299'477.40</b>	<b>-37'577.43</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-355'277.43</b>	<b>-317'700.00</b>	<b>-299'477.40</b>	<b>-37'577.43</b>
463	Beiträge von eigenen Anstalten	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00	0.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	0.00	0.00	-36'444.00	0.00

#### Bemerkungen:

319/439 Die Getränke der Mitarbeitenden und freiwilligen Helfer wurden ab August 2016 im Bruttosystem verbucht (bisher nur Nettoverbuchung) und sind im Budget so nicht berücksichtigt.

439 Zudem konnte aufgrund einer hohen Nachfrage das Catering weiter ausgebaut werden.

### 99000 Direktabschreibungen / Ausgleich Spezialfinanzierung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
4	Erlöse aus Umlagen	-1'537'802.00	-1'574'400.00	-1'574'302.00	36'598.00
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-1'537'802.00</b>	<b>-1'574'400.00</b>	<b>-1'574'302.00</b>	<b>36'598.00</b>
331	VV ordentliche Abschreibungen	1'026'800.00	1'059'200.00	1'059'106.00	-32'400.00
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	98'948.00	125'600.00	220'580.00	-26'652.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-412'054.00</b>	<b>-389'600.00</b>	<b>-294'616.00</b>	<b>-22'454.00</b>
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	489'273.18	148'627.62	366'482.85	340'645.56
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>77'219.18</b>	<b>-240'972.38</b>	<b>71'866.85</b>	<b>318'191.56</b>

#### Bemerkungen:

380 Die Einlage Spezialfinanzierung ist höher ausgefallen.

396 Dank günstiger Darlehen konnte der interne Zinssatz reduziert werden.

## 4.2.8 Soziale Wohlfahrt

### Zusammenzug Soziale Wohlfahrt

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	1'668.75	7'000.00	2'942.25	-5'331.25
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	199'177.95	158'500.00	342'635.60	40'677.95
303	Sozialversicherungsbeiträge	14'392.65	12'400.00	25'566.65	1'992.65
304	Personalversicherungsbeiträge	489.00	800.00	6'545.75	-311.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	611.85	500.00	823.95	111.85
309	Übriger Personalaufwand	6'104.30	4'500.00	3'333.50	1'604.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'696.18	4'400.00	3'446.00	-1'703.82
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	3'835.45	7'500.00	2'025.00	-3'664.55
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	823.55	1'600.00	681.90	-776.45
313	Verbrauchsmaterialien	88'015.25	79'000.00	77'869.88	9'015.25
314	Baulicher Unterhalt	0.00	3'000.00	0.00	-3'000.00
315	Übriger Unterhalt	12'278.70	8'300.00	9'816.25	3'978.70
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	94'399.45	0.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	261.80	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	80'397.86	98'500.00	107'428.75	-18'102.14
319	Übriger Sachaufwand	6'402.40	4'600.00	6'180.40	1'802.40
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	142'300.00	131'200.00	0.00	11'100.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'347'368.70	2'204'500.00	2'063'872.65	142'868.70
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>2'906'562.59</b>	<b>2'726'300.00</b>	<b>2'747'829.78</b>	<b>180'262.59</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-438'451.17	-337'300.00	-370'656.33	-101'151.17
435	Verkäufe	-1'254.20	-500.00	-253.50	-754.20
436	Rückerstattungen	-2'945'598.68	-3'092'100.00	-3'090'746.38	146'501.32
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-478'741.46</b>	<b>-703'600.00</b>	<b>-713'826.43</b>	<b>224'858.54</b>
39903	Liegenschaften	16'172.74	9'227.01	0.00	6'945.73
39950	Präsidialdepartement	54'408.22	49'081.22	63'608.28	5'327.00
39990	Sozialdepartement	-29'804.89	871.64	123'835.52	-30'676.53
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-437'965.39</b>	<b>-644'420.13</b>	<b>-526'382.63</b>	<b>206'454.74</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-437'965.39</b>	<b>-644'420.13</b>	<b>-526'382.63</b>	<b>206'454.74</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	258'954.91	202'750.47	99'119.38	56'204.44
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-179'010.48</b>	<b>-441'669.66</b>	<b>-427'263.25</b>	<b>262'659.18</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	181'702.95	167'000.00	175'451.70	14'702.95
361	Beiträge an Kanton	7'902'114.30	8'338'600.00	7'928'433.30	-436'485.70
362	Beiträge an Gemeinden	41'769.90	45'000.00	40'854.00	-3'230.10
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	43'795.00	45'000.00	41'295.00	-1'205.00
365	Beiträge an private Institutionen	140'125.10	130'900.00	137'404.40	9'225.10
366	Beiträge an private Haushalte	6'433'756.64	6'643'000.00	6'869'929.49	-209'243.36
451	Rückerstattungen Kanton	-146'967.00	-130'400.00	-141'341.00	-16'567.00
461	Kantonsbeiträge	-39'257.25	-70'500.00	-69'202.45	31'242.75
469	Uebrige Beiträge	-1'808.35	-500.00	-1'300.00	-1'308.35
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-92'453.70	-60'000.00	-60'634.65	-32'453.70
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>14'283'767.11</b>	<b>14'666'430.34</b>	<b>14'493'626.54</b>	<b>-382'663.23</b>

## Details Soziale Wohlfahrt

### 550130 Krankenversicherung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	293.35	10'000.00	5'313.35	-9'706.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>293.35</b>	<b>10'000.00</b>	<b>5'313.35</b>	<b>-9'706.65</b>
436	Rückerstattungen	-71'635.60	-100'000.00	-79'502.40	28'364.40
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-71'342.25</b>	<b>-90'000.00</b>	<b>-74'189.05</b>	<b>18'657.75</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-71'342.25</b>	<b>-90'000.00</b>	<b>-74'189.05</b>	<b>18'657.75</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-71'342.25</b>	<b>-90'000.00</b>	<b>-74'189.05</b>	<b>18'657.75</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-71'342.25</b>	<b>-90'000.00</b>	<b>-74'189.05</b>	<b>18'657.75</b>
361	Beiträge an Kanton	1'002'510.00	1'208'800.00	1'110'420.00	-206'290.00
365	Beiträge an private Institutionen	77'740.35	70'000.00	79'580.40	7'740.35
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'008'908.10</b>	<b>1'188'800.00</b>	<b>1'115'811.35</b>	<b>-179'891.90</b>

**Bemerkungen:**

361 Gemäss Abrechnung Kanton wurde mit einem Beitrag pro Einwohner von Fr. 70.25 (Budget Fr. 83.92) abgerechnet. Zusätzlich bezahlt die Gemeinde einen Kostenanteil an die Verwaltungskosten.

### 550140 Ergänzungsleistungen und Familienzulagen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	29'620.00	36'000.00	34'030.00	-6'380.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>29'620.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>34'030.00</b>	<b>-6'380.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>29'620.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>34'030.00</b>	<b>-6'380.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>29'620.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>34'030.00</b>	<b>-6'380.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>29'620.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>34'030.00</b>	<b>-6'380.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>29'620.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>34'030.00</b>	<b>-6'380.00</b>
361	Beiträge an Kanton	3'899'997.00	4'016'200.00	3'861'948.00	-116'203.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>3'929'617.00</b>	<b>4'052'200.00</b>	<b>3'895'978.00</b>	<b>-122'583.00</b>

**Bemerkungen:**

361 Gemäss Abrechnung Kanton wurde bei den Ergänzungsleistungen mit einem Beitrag pro Einwohner von Fr. 274.32 (Budget Fr. 278.53) abgerechnet. Zusätzlich bezahlte die Gemeinde Fr. 56'587.00 (Budget 54'000.00) Familienzulagen. Zusätzlich bezahlt die Gemeinde einen Kostenanteil an die Verwaltungskosten.

### 550150 Arbeitslosenfürsorge

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	500.00	195.85	-500.00
395	Interne Leistungsverrechnung	49'235.00	55'000.00	52'867.00	-5'765.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>49'235.00</b>	<b>55'500.00</b>	<b>53'062.85</b>	<b>-6'265.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>49'235.00</b>	<b>55'500.00</b>	<b>53'062.85</b>	<b>-6'265.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>49'235.00</b>	<b>55'500.00</b>	<b>53'062.85</b>	<b>-6'265.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>49'235.00</b>	<b>55'500.00</b>	<b>53'062.85</b>	<b>-6'265.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>49'235.00</b>	<b>55'500.00</b>	<b>53'062.85</b>	<b>-6'265.00</b>
361	Beiträge an Kanton	903.85	0.00	826.05	903.85
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>50'138.85</b>	<b>55'500.00</b>	<b>53'888.90</b>	<b>-5'361.15</b>

### 550160 Wohnungswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	791.65	1'500.00	1'485.00	-708.35
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>791.65</b>	<b>1'500.00</b>	<b>1'485.00</b>	<b>-708.35</b>
436	Rückerstattungen	0.00	-1'500.00	0.00	1'500.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>791.65</b>	<b>0.00</b>	<b>1'485.00</b>	<b>791.65</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>791.65</b>	<b>0.00</b>	<b>1'485.00</b>	<b>791.65</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>791.65</b>	<b>0.00</b>	<b>1'485.00</b>	<b>791.65</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>791.65</b>	<b>0.00</b>	<b>1'485.00</b>	<b>791.65</b>
365	Beiträge an private Institutionen	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
366	Beiträge an private Haushalte	122'790.00	97'000.00	132'822.00	25'790.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>123'581.65</b>	<b>98'000.00</b>	<b>134'307.00</b>	<b>25'581.65</b>

Bemerkungen:

366 Der Anspruch auf Mietzinsbeihilfen hat gegenüber der Rechnung 2015 leicht abgenommen.

## 55017 Familie plus

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	199'177.95	158'500.00	342'635.60	40'677.95
303	Sozialversicherungsbeiträge	14'392.65	12'400.00	25'566.65	1'992.65
304	Personalversicherungsbeiträge	489.00	800.00	6'545.75	-311.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	611.85	500.00	823.95	111.85
309	Übriger Personalaufwand	6'104.30	4'500.00	3'333.50	1'604.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	0.00	49.00	0.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'765.05	4'500.00	0.00	-1'734.95
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	900.00	0.00	-900.00
313	Verbrauchsmaterialien	81'239.80	72'000.00	71'342.95	9'239.80
314	Baulicher Unterhalt	0.00	3'000.00	0.00	-3'000.00
315	Übriger Unterhalt	6'646.05	3'000.00	4'844.00	3'646.05
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	68'600.00	0.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	261.80	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	44'385.70	33'300.00	61'820.20	11'085.70
319	Übriger Sachaufwand	147.00	0.00	550.40	147.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	104'100.00	93'000.00	0.00	11'100.00
395	Interne Leistungsverrechnung	933'573.25	825'000.00	693'532.05	108'573.25
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'393'632.60</b>	<b>1'211'400.00</b>	<b>1'279'905.85</b>	<b>182'232.60</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-438'451.17	-332'000.00	-365'198.68	-106'451.17
436	Rückerstattungen	-6'489.00	0.00	-5'418.00	-6'489.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>948'692.43</b>	<b>879'400.00</b>	<b>909'289.17</b>	<b>69'292.43</b>
39903	Liegenschaften	16'172.74	9'227.01	0.00	6'945.73
39990	Sozialdepartement	-15'220.55	3'585.82	61'917.76	-18'806.37
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>949'644.62</b>	<b>892'212.83</b>	<b>971'206.93</b>	<b>57'431.79</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>949'644.62</b>	<b>892'212.83</b>	<b>971'206.93</b>	<b>57'431.79</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	99'688.94	89'774.48	34'884.51	9'914.46
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'049'333.56</b>	<b>981'987.31</b>	<b>1'006'091.44</b>	<b>67'346.25</b>
365	Beiträge an private Institutionen	6'619.25	8'900.00	8'115.00	-2'280.75
366	Beiträge an private Haushalte	236'889.91	240'000.00	201'308.31	-3'110.09
451	Rückerstattungen Kanton	-121'700.00	-103'800.00	-115'300.00	-17'900.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'171'142.72</b>	<b>1'127'087.31</b>	<b>1'100'214.75</b>	<b>44'055.41</b>

### Bemerkungen:

- 301/434 Bei der Tageselternvermittlung wurden mehr Betreuungsstunden geleistet. Der Ertrag der Elternbeiträge ist ebenfalls gestiegen (Fr. 32'000.00).
- 318 Im Rahmen der Mütter- und Väterberatung wurden mehr Hausbesuche durchgeführt.
- 313/451 Aufgrund der steigenden Nachfrage bei der schulergänzenden Kinderbetreuung sind die Materialkosten höher ausgefallen und der Kanton bezahlte einen höheren Beitrag.
- 390 Für die Benützung der schulergänzenden Kinderbetreuung im Krämerstein Pfortnerhaus wurde eine interne Leistungsverrechnung verbucht (4 Monate).
- 395/39990 Bei allen Leistungsangeboten von Familie plus wurden die Leistungen erfasst und mit einem Stundenansatz von Fr. 50.00 (Sachbearbeitung) und Fr. 65.00 (Fachbearbeitung) verrechnet. Dies entspricht den reinen Lohnkosten plus 10 % Zuschlag. Demgegenüber verblieben weniger Restkosten, welche als Umlagen verrechnet wurden (KART 39990).

### 5502 AHV-Zweigstelle

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
319	Übriger Sachaufwand	111.40	100.00	20.00	11.40
395	Interne Leistungsverrechnung	55'550.85	100'000.00	92'799.85	-44'449.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>55'662.25</b>	<b>100'100.00</b>	<b>92'819.85</b>	<b>-44'437.75</b>
436	Rückerstattungen	-384.40	-600.00	-610.60	215.60
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>55'277.85</b>	<b>99'500.00</b>	<b>92'209.25</b>	<b>-44'222.15</b>
39950	Präsidialdepartement	54'408.22	49'081.22	63'608.28	5'327.00
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>109'686.07</b>	<b>148'581.22</b>	<b>155'817.53</b>	<b>-38'895.15</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>109'686.07</b>	<b>148'581.22</b>	<b>155'817.53</b>	<b>-38'895.15</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	72'682.95	51'592.31	29'350.36	21'090.64
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>182'369.02</b>	<b>200'173.53</b>	<b>185'167.89</b>	<b>-17'804.51</b>
361	Beiträge an Kanton	33'027.10	0.00	0.00	33'027.10
451	Rückerstattungen Kanton	-25'267.00	-26'600.00	-26'041.00	1'333.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>190'129.12</b>	<b>173'573.53</b>	<b>159'126.89</b>	<b>16'555.59</b>

**Bemerkungen:**

395 Die Leistungen Einwohnerdienste und AHV-Zweigstelle werden vom gleichen Team erbracht. Die Abgrenzung dieser Leistungsgruppen ist nicht immer klar. Im Vergleich zum Vorjahr hat es eine Verschiebung zu den Einwohnerdiensten gegeben.

### 5503 Altersbetreuung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	40'000.00	40'000.00	37'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	20'730.00	21'000.00	18'861.00	-270.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>60'730.00</b>	<b>61'000.00</b>	<b>55'861.00</b>	<b>-270.00</b>

## 5504 Jugendanimation

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	0.00	4'000.00	0.00	-4'000.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'187.13	2'400.00	1'329.05	-1'212.87
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'070.40	2'000.00	2'025.00	-929.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	823.55	700.00	681.90	123.55
313	Verbrauchsmaterialien	6'731.75	7'000.00	6'526.93	-268.25
315	Übriger Unterhalt	5'632.65	5'300.00	4'883.85	332.65
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	25'799.45	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	14'848.30	15'700.00	13'303.68	-851.70
319	Übriger Sachaufwand	920.00	1'000.00	910.00	-80.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	38'200.00	38'200.00	0.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	222'689.05	252'000.00	254'530.15	-29'310.95
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>292'102.83</b>	<b>328'300.00</b>	<b>309'990.01</b>	<b>-36'197.17</b>
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	-5'300.00	-5'457.65	5'300.00
435	Verkäufe	-1'254.20	-500.00	-253.50	-754.20
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>290'848.63</b>	<b>322'500.00</b>	<b>304'278.86</b>	<b>-31'651.37</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>290'848.63</b>	<b>322'500.00</b>	<b>304'278.86</b>	<b>-31'651.37</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>290'848.63</b>	<b>322'500.00</b>	<b>304'278.86</b>	<b>-31'651.37</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>290'848.63</b>	<b>322'500.00</b>	<b>304'278.86</b>	<b>-31'651.37</b>
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	3'795.00	5'000.00	4'295.00	-1'205.00
461	Kantonsbeiträge	-800.00	-500.00	0.00	-300.00
469	Uebrige Beiträge	-1'700.00	-500.00	-1'300.00	-1'200.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>292'143.63</b>	<b>326'500.00</b>	<b>307'273.86</b>	<b>-34'356.37</b>

### Bemerkungen:

- 434 Neu werden alle Lokalitäten von den Immobilien bewirtschaftet. Aus diesem Grund fallen bei der Jugendanimation keine direkten Mietkosten an. Demgegenüber können Vermietungen (Familie plus) nicht mehr verrechnet werden.

## 55051 Allgemeine Fürsorge

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	1'668.75	3'000.00	2'942.25	-1'331.25
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'509.05	2'000.00	2'067.95	-490.95
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
313	Verbrauchsmaterialien	43.70	0.00	0.00	43.70
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	88.40	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	20'201.26	24'000.00	21'837.92	-3'798.74
319	Übriger Sachaufwand	5'224.00	3'500.00	4'700.00	1'724.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'052'420.55	895'000.00	899'645.25	157'420.55
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'081'067.31</b>	<b>928'500.00</b>	<b>931'281.77</b>	<b>152'567.31</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'081'067.31</b>	<b>928'500.00</b>	<b>931'281.77</b>	<b>152'567.31</b>
39990	Sozialdepartement	-14'584.34	-2'714.18	61'917.76	-11'870.16
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'066'482.97</b>	<b>925'785.82</b>	<b>993'199.53</b>	<b>140'697.15</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'066'482.97</b>	<b>925'785.82</b>	<b>993'199.53</b>	<b>140'697.15</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	86'583.02	61'383.68	34'884.51	25'199.34
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'153'065.99</b>	<b>987'169.50</b>	<b>1'028'084.04</b>	<b>165'896.49</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	181'702.95	167'000.00	175'451.70	14'702.95
361	Beiträge an Kanton	2'965'676.35	3'113'600.00	2'955'239.25	-147'923.65
362	Beiträge an Gemeinden	31'769.90	35'000.00	35'854.00	-3'230.10
365	Beiträge an private Institutionen	9'420.00	10'000.00	10'120.00	-580.00
366	Beiträge an private Haushalte	0.00	2'000.00	0.00	-2'000.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>4'341'635.19</b>	<b>4'314'769.50</b>	<b>4'204'748.99</b>	<b>26'865.69</b>

### Bemerkungen:

- 352 Der Beratungsaufwand der regionalen Familien- und Jugendberatung hat zugenommen.
- 361 Der Beitrag an den Kanton für die Heimfinanzierung (SEG-Gesetz über die sozialen Einrichtungen) wurde gemäss Finanzplanannahmen budgetiert.
- 395 Es wurden mehr Leistungen aufgrund der Leistungserfassung (insbesondere im Bereich Flüchtlingswesen) verrechnet. Demgegenüber verblieben weniger Restkosten, welche als Umlagen verrechnet werden (KART 39990).

### 55052 Gesetzliche Fürsorge

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
436	Rückerstattungen	-2'321'141.23	-2'600'000.00	-2'635'788.27	278'858.77
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-2'321'141.23</b>	<b>-2'600'000.00</b>	<b>-2'635'788.27</b>	<b>278'858.77</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-2'321'141.23</b>	<b>-2'600'000.00</b>	<b>-2'635'788.27</b>	<b>278'858.77</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-2'321'141.23</b>	<b>-2'600'000.00</b>	<b>-2'635'788.27</b>	<b>278'858.77</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-2'321'141.23</b>	<b>-2'600'000.00</b>	<b>-2'635'788.27</b>	<b>278'858.77</b>
366	Beiträge an private Haushalte	5'254'564.52	5'629'000.00	5'865'567.18	-374'435.48
461	Kantonsbeiträge	-38'457.25	-70'000.00	-69'202.45	31'542.75
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>2'894'966.04</b>	<b>2'959'000.00</b>	<b>3'160'576.46</b>	<b>-64'033.96</b>

Bemerkungen:

366/436 Die wirtschaftliche Sozialhilfe wird im Bruttoprinzip verbucht. Je nach Fall verändern sich der Aufwand bzw. die Rückerstattungen. Insgesamt verzeichnet die wirtschaftliche Sozialhilfe tiefere Nettokosten gegenüber dem Vorjahr.

### 550530 Alimenteninkasso

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	3'000.50	10'000.00	2'171.10	-6'999.50
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	25'000.00	20'955.00	-25'000.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>3'000.50</b>	<b>35'000.00</b>	<b>23'126.10</b>	<b>-31'999.50</b>
436	Rückerstattungen	-418'277.40	-390'000.00	-369'427.11	-28'277.40
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-415'276.90</b>	<b>-355'000.00</b>	<b>-346'301.01</b>	<b>-60'276.90</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-415'276.90</b>	<b>-355'000.00</b>	<b>-346'301.01</b>	<b>-60'276.90</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-415'276.90</b>	<b>-355'000.00</b>	<b>-346'301.01</b>	<b>-60'276.90</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-415'276.90</b>	<b>-355'000.00</b>	<b>-346'301.01</b>	<b>-60'276.90</b>
366	Beiträge an private Haushalte	553'436.71	580'000.00	568'805.35	-26'563.29
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>138'159.81</b>	<b>225'000.00</b>	<b>222'504.34</b>	<b>-86'840.19</b>

Bemerkungen:

436 Aufgrund der Verlustscheinbewirtschaftung erfolgte eine einmalige Zahlung alter Schulden von Fr. 84'000.00.

### 55055 Hilfsaktionen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	-2'037.90	15'000.00	8'100.00	-17'037.90
395	Interne Leistungsverrechnung	3'195.00	5'000.00	8'715.00	-1'805.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'157.10</b>	<b>20'000.00</b>	<b>16'815.00</b>	<b>-18'842.90</b>
436	Rückerstattungen	-127'671.05	0.00	0.00	-127'671.05
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-126'513.95</b>	<b>20'000.00</b>	<b>16'815.00</b>	<b>-146'513.95</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-126'513.95</b>	<b>20'000.00</b>	<b>16'815.00</b>	<b>-146'513.95</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-126'513.95</b>	<b>20'000.00</b>	<b>16'815.00</b>	<b>-146'513.95</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-126'513.95</b>	<b>20'000.00</b>	<b>16'815.00</b>	<b>-146'513.95</b>
362	Beiträge an Gemeinden	10'000.00	10'000.00	5'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	25'615.50	20'000.00	20'728.00	5'615.50
366	Beiträge an private Haushalte	266'075.50	95'000.00	101'426.65	171'075.50
469	Uebrige Beiträge	-108.35	0.00	0.00	-108.35
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-92'453.70	-60'000.00	-60'634.65	-32'453.70
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>82'615.00</b>	<b>85'000.00</b>	<b>83'335.00</b>	<b>-2'385.00</b>

## 4.2.9 Verkehr

### Zusammenzug Verkehr

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'200.00	1'836.40	-200.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	5'077.80	5'600.00	7'001.40	-522.20
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	28'508.70	28'100.00	27'594.30	408.70
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	234'911.55	236'300.00	235'344.85	-1'388.45
313	Verbrauchsmaterialien	53'525.05	102'500.00	69'539.65	-48'974.95
314	Baulicher Unterhalt	689'694.50	684'700.00	684'593.95	4'994.50
315	Übriger Unterhalt	26'183.00	29'900.00	15'900.65	-3'717.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	4'669.15	1'600.00	3'133.50	3'069.15
317	Spesenentschädigungen	0.00	500.00	0.00	-500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	192'009.86	186'500.00	243'632.95	5'509.86
319	Übriger Sachaufwand	6'880.85	28'500.00	7'333.30	-21'619.15
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	479'037.35	481'800.00	452'114.50	-2'762.65
395	Interne Leistungsverrechnung	388'566.85	333'000.00	364'246.50	55'566.85
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>2'110'064.66</b>	<b>2'120'200.00</b>	<b>2'112'271.95</b>	<b>-10'135.34</b>
430	Ersatzabgaben	-54'011.01	0.00	-2'647.00	-54'011.01
431	Gebühren für Amtshandlungen	-315.00	0.00	-315.00	-315.00
434	Andere Benützungsgebühren	-285'797.95	-385'000.00	-362'077.68	99'202.05
436	Rückerstattungen	-97'315.70	-71'000.00	-127'380.35	-26'315.70
439	Uebrige	-3'320.00	-23'200.00	-3'320.00	19'880.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'669'305.00</b>	<b>1'641'000.00</b>	<b>1'616'531.92</b>	<b>28'305.00</b>
39908	Werkhof	231'148.63	108'727.90	-5'876.92	122'420.73
39915	Projekte	19'426.58	25'000.00	0.00	-5'573.42
39970	Baudepartement	10'573.39	35'140.13	20'283.76	-24'566.74
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	112'165.82	-17'671.06	-112'165.82
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'930'453.60</b>	<b>1'922'033.85</b>	<b>1'613'267.70</b>	<b>8'419.75</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'930'453.60</b>	<b>1'922'033.85</b>	<b>1'613'267.70</b>	<b>8'419.75</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'516'983.22	1'648'161.23	1'391'241.60	-131'178.01
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>3'447'436.82</b>	<b>3'570'195.08</b>	<b>3'004'509.30</b>	<b>-122'758.26</b>
362	Beiträge an Gemeinden	1'953'994.00	1'953'000.00	1'934'270.00	994.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	24'711.00	43'800.00	39'140.15	-19'089.00
384	Einlagen Spezialfonds	54'011.01	0.00	2'647.00	54'011.01
469	Uebrige Beiträge	-63'104.55	-30'000.00	-12'953.75	-33'104.55
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>5'432'048.28</b>	<b>5'551'995.08</b>	<b>4'982'612.70</b>	<b>-119'946.80</b>

## Details Verkehr

### 5601 Neubau Strassen und Wege

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'200.00	1'836.40	-200.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'064.70	3'600.00	3'547.55	-535.30
314	Baulicher Unterhalt	169'591.45	150'700.00	96'350.00	18'891.45
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	360.00	0.00	0.00	360.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	500.00	0.00	-500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	111'186.61	111'000.00	108'680.65	186.61
319	Übriger Sachaufwand	250.00	21'900.00	250.00	-21'650.00
395	Interne Leistungsverrechnung	334'637.85	295'000.00	313'427.50	39'637.85
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>620'090.61</b>	<b>583'900.00</b>	<b>524'092.10</b>	<b>36'190.61</b>
430	Ersatzabgaben	-54'011.01	0.00	-2'647.00	-54'011.01
436	Rückerstattungen	0.00	-25'000.00	-32'510.00	25'000.00
439	Uebrige	0.00	-20'000.00	0.00	20'000.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>566'079.60</b>	<b>538'900.00</b>	<b>488'935.10</b>	<b>27'179.60</b>
39915	Projekte	19'426.58	25'000.00	0.00	-5'573.42
39970	Baudepartement	10'573.39	35'140.13	20'283.76	-24'566.74
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>596'079.57</b>	<b>599'040.13</b>	<b>509'218.86</b>	<b>-2'960.56</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>596'079.57</b>	<b>599'040.13</b>	<b>509'218.86</b>	<b>-2'960.56</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'104'913.97	1'267'008.17	1'044'443.93	-162'094.20
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'700'993.54</b>	<b>1'866'048.30</b>	<b>1'553'662.79</b>	<b>-165'054.76</b>
384	Einlagen Spezialfonds	54'011.01	0.00	2'647.00	54'011.01
469	Uebrige Beiträge	-63'104.55	-30'000.00	-12'953.75	-33'104.55
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'691'900.00</b>	<b>1'836'048.30</b>	<b>1'543'356.04</b>	<b>-144'148.30</b>

#### Bemerkungen:

- 314/469 Es wurden mehr private Strassenbeleuchtungen in Auftrag gegeben. Diese Kosten werden von den Privaten zurückerstattet.
- 319/439 Im Jahr 2016 wurden im Bereich Strassen keine Landkäufe und –verkäufe realisiert.
- 395/39970 Die internen Leistungen werden mit Stundenansätzen verrechnet. Gegenüber dem Vorjahr hat der Aufwand sowohl bei der Strassenbewirtschaftung wie auch bei der Umsetzung von Strassenprojekten zugenommen. Demgegenüber sind weniger Restkosten als Umlagen verbucht worden.
- 398 Aufgrund unserer Annahmen beim Investitionsfortschritt im Jahr 2015 gingen wir bei der Budgetierung von höheren Investitionskosten aus.
- 430/384 Ersatzabgaben für Parkplätze sind abhängig von Dritten. Die Einnahmen wurden als Einlagen ins Konto „2001.23 Ersatzabgaben Parkplätze“ verbucht.
- 436 Es stehen verschiedene Strassenperimeter in Bearbeitung. Die entsprechenden Kostenrückerstattungen können erst nach Abschluss der Arbeiten in Rechnung gestellt werden.

## 5602 Baulicher Unterhalt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
314	Baulicher Unterhalt	437'717.20	420'000.00	485'531.40	17'717.20
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>437'717.20</b>	<b>420'000.00</b>	<b>485'531.40</b>	<b>17'717.20</b>
436	Rückerstattungen	-46'481.40	-40'000.00	-82'135.10	-6'481.40
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>391'235.80</b>	<b>380'000.00</b>	<b>403'396.30</b>	<b>11'235.80</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>391'235.80</b>	<b>380'000.00</b>	<b>403'396.30</b>	<b>11'235.80</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>391'235.80</b>	<b>380'000.00</b>	<b>403'396.30</b>	<b>11'235.80</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>391'235.80</b>	<b>380'000.00</b>	<b>403'396.30</b>	<b>11'235.80</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>391'235.80</b>	<b>380'000.00</b>	<b>403'396.30</b>	<b>11'235.80</b>

Bemerkungen:

314/436 Die zusätzlichen Sanierungen von Strassenaufbrüchen wurden in Rechnung gestellt.

## 5603 Betrieblicher Strassenunterhalt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	28'508.70	28'100.00	27'343.75	408.70
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	232'362.40	233'300.00	232'697.65	-937.60
313	Verbrauchsmaterialien	53'525.05	102'500.00	69'539.65	-48'974.95
314	Baulicher Unterhalt	54'543.15	84'000.00	70'574.45	-29'456.85
315	Übriger Unterhalt	6'696.40	7'600.00	2'906.95	-903.60
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'533.50	1'600.00	1'533.50	-66.50
318	Dienstleistungen und Honorare	57'507.95	60'000.00	58'115.35	-2'492.05
319	Übriger Sachaufwand	6'215.85	6'400.00	6'205.50	-184.15
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	466'882.35	470'000.00	439'201.15	-3'117.65
395	Interne Leistungsverrechnung	220.00	0.00	120.00	220.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>907'995.35</b>	<b>993'500.00</b>	<b>908'237.95</b>	<b>-85'504.65</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-315.00	0.00	-315.00	-315.00
434	Andere Benützungsgebühren	-15'059.00	-5'000.00	-6'779.95	-10'059.00
436	Rückerstattungen	-4'828.30	-4'000.00	-4'171.45	-828.30
439	Uebrige	-3'320.00	-3'200.00	-3'320.00	-120.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>884'473.05</b>	<b>981'300.00</b>	<b>893'651.55</b>	<b>-96'826.95</b>
39908	Werkhof	231'148.63	108'727.90	-5'876.92	122'420.73
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	112'165.82	-17'671.06	-112'165.82
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'115'621.68</b>	<b>1'202'193.72</b>	<b>870'103.57</b>	<b>-86'572.04</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'115'621.68</b>	<b>1'202'193.72</b>	<b>870'103.57</b>	<b>-86'572.04</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	383'849.55	336'653.06	302'453.02	47'196.49
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'499'471.23</b>	<b>1'538'846.78</b>	<b>1'172'556.59</b>	<b>-39'375.55</b>
365	Beiträge an private Institutionen	24'711.00	43'800.00	39'140.15	-19'089.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'524'182.23</b>	<b>1'582'646.78</b>	<b>1'211'696.74</b>	<b>-58'464.55</b>

Bemerkungen:

313/314 Dank dem milden und schneearmen Winter benötigte die Gemeinde weniger Splitt und Salz und der externe Aufwand ist tiefer ausgefallen.

365 Der Beitrag für den Unterhalt der Schwendelberg- und Hochwaldstrasse ist tiefer ausgefallen und weitere budgetierte Genossenschaftsbeiträge wurden nicht ausgelöst.

39908/80 Die Restkosten Sicherheitsdepartement und Werkhof wurden zusammengeführt.

434 Es konnte ein erhöhter gesteigerter Gemeindegebrauch in Rechnung gestellt werden.

434 Der Ertrag gesteigerter Gemeindegebrauch öffentlicher Strassen ist fallabhängig. Im Jahr 2016 konnten mehr Benützungen von öffentlichem Grund in Rechnung gestellt werden.

## 5604 Öffentlicher Verkehr

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'436.45	2'000.00	1'199.95	-563.55
314	Baulicher Unterhalt	10'052.00	10'000.00	9'702.75	52.00
315	Übriger Unterhalt	6'647.00	7'300.00	5'380.25	-653.00
318	Dienstleistungen und Honorare	623.50	500.00	653.60	123.50
319	Übriger Sachaufwand	415.00	200.00	877.80	215.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	360.00	0.00	625.00	360.00
395	Interne Leistungsverrechnung	4'472.50	3'000.00	5'775.00	1'472.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>24'006.45</b>	<b>23'000.00</b>	<b>24'214.35</b>	<b>1'006.45</b>
436	Rückerstattungen	-42'285.00	-2'000.00	-2'400.00	-40'285.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-18'278.55</b>	<b>21'000.00</b>	<b>21'814.35</b>	<b>-39'278.55</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-18'278.55</b>	<b>21'000.00</b>	<b>21'814.35</b>	<b>-39'278.55</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-18'278.55</b>	<b>21'000.00</b>	<b>21'814.35</b>	<b>-39'278.55</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	28'219.70	28'300.00	28'219.65	-80.30
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>9'941.15</b>	<b>49'300.00</b>	<b>50'034.00</b>	<b>-39'358.85</b>
362	Beiträge an Gemeinden	1'953'994.00	1'953'000.00	1'934'270.00	994.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'978'935.15</b>	<b>2'017'300.00</b>	<b>1'999'304.00</b>	<b>-38'364.85</b>

### Bemerkungen:

436 Der Verkehrsverbund Luzern bezahlte eine Rückerstattung aus der Rechnung 2015 von Fr. 39'885.00.

## 5605 Ruhender Verkehr

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'013.10	2'000.00	3'453.85	13.10
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	250.55	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'112.70	1'000.00	1'447.25	112.70
314	Baulicher Unterhalt	17'790.70	20'000.00	22'435.35	-2'209.30
315	Übriger Unterhalt	12'839.60	15'000.00	7'613.45	-2'160.40
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	2'775.65	0.00	1'600.00	2'775.65
318	Dienstleistungen und Honorare	22'691.80	15'000.00	76'183.35	7'691.80
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	11'795.00	11'800.00	12'288.35	-5.00
395	Interne Leistungsverrechnung	49'236.50	35'000.00	44'924.00	14'236.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>120'255.05</b>	<b>99'800.00</b>	<b>170'196.15</b>	<b>20'455.05</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-270'738.95	-380'000.00	-355'297.73	109'261.05
436	Rückerstattungen	-3'721.00	0.00	-6'163.80	-3'721.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-154'204.90</b>	<b>-280'200.00</b>	<b>-191'265.38</b>	<b>125'995.10</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-154'204.90</b>	<b>-280'200.00</b>	<b>-191'265.38</b>	<b>125'995.10</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-154'204.90</b>	<b>-280'200.00</b>	<b>-191'265.38</b>	<b>125'995.10</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	16'200.00	16'125.00	-16'200.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-154'204.90</b>	<b>-264'000.00</b>	<b>-175'140.38</b>	<b>109'795.10</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-154'204.90</b>	<b>-264'000.00</b>	<b>-175'140.38</b>	<b>109'795.10</b>

### Bemerkungen:

318 Der Kontrollturnus wurde erhöht.

434 Die Budgeterwartungen im Jahr 2016 wurden zu hoch angesetzt.

## 4.2.10 Raum und Umwelt

### Zusammenzug Raum und Umwelt

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	17'175.50	38'000.00	25'474.95	-20'824.50
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	708.35	0.00	0.00	708.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	65.50	0.00	0.00	65.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	5.95	0.00	0.00	5.95
306	Dienstkleider, Zulagen	434.95	900.00	1'627.75	-465.05
309	Übriger Personalaufwand	3'316.15	4'800.00	2'982.05	-1'483.85
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	589.05	6'300.00	643.85	-5'710.95
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	607.70	1'000.00	3'330.70	-392.30
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	20'486.55	15'000.00	15'939.60	5'486.55
313	Verbrauchsmaterialien	12'141.45	20'400.00	11'788.30	-8'258.55
314	Baulicher Unterhalt	87'721.85	51'000.00	49'583.85	36'721.85
315	Übriger Unterhalt	9'490.55	5'400.00	10'412.35	4'090.55
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	500.00	0.00	-500.00
317	Spesenentschädigungen	13.05	200.00	13.00	-186.95
318	Dienstleistungen und Honorare	346'861.84	477'000.00	400'990.81	-130'138.16
319	Übriger Sachaufwand	7'417.00	8'200.00	7'408.20	-783.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	324'751.35	264'500.00	273'970.65	60'251.35
395	Interne Leistungsverrechnung	1'238'554.45	1'293'500.00	1'342'255.95	-54'945.55
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>2'070'341.24</b>	<b>2'186'700.00</b>	<b>2'146'422.01</b>	<b>-116'358.76</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-367'520.40	-350'000.00	-329'579.30	-17'520.40
434	Andere Benützungsgebühren	-17'800.00	-35'000.00	-25'109.80	17'200.00
436	Rückerstattungen	-431'279.70	-14'000.00	-18'450.10	-417'279.70
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'253'741.14</b>	<b>1'787'700.00</b>	<b>1'773'282.81</b>	<b>-533'958.86</b>
39908	Werkhof	21'158.85	-9'329.40	-10'166.33	30'488.25
39915	Projekte	19'426.58	25'000.00	0.00	-5'573.42
39970	Baudepartement	36'130.31	145'022.18	69'311.58	-108'891.87
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	142'396.56	-19'633.14	-142'396.56
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'330'456.88</b>	<b>2'090'789.34</b>	<b>1'812'794.92</b>	<b>-760'332.46</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'330'456.88</b>	<b>2'090'789.34</b>	<b>1'812'794.92</b>	<b>-760'332.46</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	565'263.94	605'825.58	417'627.23	-40'561.64
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'895'720.82</b>	<b>2'696'614.92</b>	<b>2'230'422.15</b>	<b>-800'894.10</b>
351	Entschädigungen Kanton	1'635.90	0.00	0.00	1'635.90
361	Beiträge an Kanton	19'641.00	8'000.00	7'205.30	11'641.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	9'150.00	9'200.00	16'470.00	-50.00
366	Beiträge an private Haushalte	4'517.65	17'000.00	11'964.04	-12'482.35
460	Bundesbeiträge	-22'054.55	-17'000.00	-27'329.90	-5'054.55
461	Kantonsbeiträge	-1'350.00	-1'400.00	-1'585.45	50.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>1'907'260.82</b>	<b>2'712'414.92</b>	<b>2'237'146.14</b>	<b>-805'154.10</b>

## Details Raum und Umwelt

### 5701 Umweltschutz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	3'587.85	4'000.00	4'848.75	-412.15
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	527.70	0.00	0.00	527.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	47.55	0.00	0.00	47.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	5.40	0.00	0.00	5.40
309	Übriger Personalaufwand	874.85	1'500.00	468.00	-625.15
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	223.80	1'000.00	136.00	-776.20
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	2'400.00	0.00	-2'400.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	400.00	0.00	-400.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	500.00	0.00	-500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	105'581.35	194'500.00	82'477.48	-88'918.65
319	Übriger Sachaufwand	3'980.10	3'900.00	3'981.30	80.10
395	Interne Leistungsverrechnung	77'295.85	92'500.00	75'963.15	-15'204.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>192'124.45</b>	<b>300'700.00</b>	<b>167'874.68</b>	<b>-108'575.55</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-110.00	0.00	0.00	-110.00
436	Rückerstattungen	0.00	-4'000.00	0.00	4'000.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>192'014.45</b>	<b>296'700.00</b>	<b>167'874.68</b>	<b>-104'685.55</b>
39970	Baudepartement	3'844.13	15'429.90	7'374.51	-11'585.77
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>195'858.58</b>	<b>312'129.90</b>	<b>175'249.19</b>	<b>-116'271.32</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>195'858.58</b>	<b>312'129.90</b>	<b>175'249.19</b>	<b>-116'271.32</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	48'257.46	44'510.40	40'558.44	3'747.06
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>244'116.04</b>	<b>356'640.30</b>	<b>215'807.63</b>	<b>-112'524.26</b>
366	Beiträge an private Haushalte	0.00	12'000.00	5'919.00	-12'000.00
460	Bundesbeiträge	-22'054.55	-17'000.00	-27'329.90	-5'054.55
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>222'061.49</b>	<b>351'640.30</b>	<b>194'396.73</b>	<b>-129'578.81</b>

#### Bemerkungen:

- 318 Das Projekt „Sanierung Schiessanlage Kirchfeld“ konnte noch nicht in Angriff genommen werden (minus Fr. 10'000.00). Dieses Projekt wurde fürs Jahr 2017 neu budgetiert.
- 318 Die Umsetzung Energieplanung besteht aus den drei Teilschritten Projektmanagement, Planungsaufgaben und Umsetzungen. Das Projektmanagement ist am Laufen. Planungsaufgaben und Umsetzungen wurden noch nicht begonnen.

## 5702 Raumplanung/Raumordnung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	13'587.65	34'000.00	20'626.20	-20'412.35
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	180.65	0.00	0.00	180.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	17.95	0.00	0.00	17.95
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.55	0.00	0.00	0.55
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	300.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	67.45	5'000.00	120.55	-4'932.55
317	Spesenentschädigungen	13.05	0.00	13.00	13.05
318	Dienstleistungen und Honorare	126'017.64	119'000.00	176'122.50	7'017.64
319	Übriger Sachaufwand	2'176.90	2'700.00	1'846.90	-523.10
395	Interne Leistungsverrechnung	215'688.80	229'000.00	280'575.80	-13'311.20
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>357'750.64</b>	<b>389'700.00</b>	<b>479'604.95</b>	<b>-31'949.36</b>
436	Rückerstattungen	-377'577.05	0.00	0.00	-377'577.05
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-19'826.41</b>	<b>389'700.00</b>	<b>479'604.95</b>	<b>-409'526.41</b>
39915	Projekte	19'426.58	25'000.00	0.00	-5'573.42
39970	Baudepartement	13'450.64	53'988.90	25'803.37	-40'538.26
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>13'050.81</b>	<b>468'688.90</b>	<b>505'408.32</b>	<b>-455'638.09</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>13'050.81</b>	<b>468'688.90</b>	<b>505'408.32</b>	<b>-455'638.09</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	186'002.22	248'477.31	114'165.67	-62'475.09
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>199'053.03</b>	<b>717'166.21</b>	<b>619'573.99</b>	<b>-518'113.18</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>199'053.03</b>	<b>717'166.21</b>	<b>619'573.99</b>	<b>-518'113.18</b>

### Bemerkungen:

- 318 Der Gemeinderat genehmigte für die verkehrsplanerische Begleitung des Freiraumkonzept "horw mitte", Teil Ost, einen Gemeinderatskredit (Fr. 5'112.15) und für die aufgrund der umfangreicheren Beratung entstandenen Mehrkosten beim Parkplatzreglement einen Gemeinderatskredit von Fr. 15'000.00.
- 436 Der Perimeter „horw mitte“ konnte in Rechnung gestellt werden.

## 5703 Bauwesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	220.00	0.00	318.00	220.00
318	Dienstleistungen und Honorare	38'417.50	42'000.00	38'753.29	-3'582.50
319	Übriger Sachaufwand	200.00	300.00	0.00	-100.00
395	Interne Leistungsverrechnung	606'888.85	550'000.00	585'995.50	56'888.85
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>645'726.35</b>	<b>592'300.00</b>	<b>625'066.79</b>	<b>53'426.35</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-366'410.40	-350'000.00	-329'579.30	-16'410.40
436	Rückerstattungen	-13'549.00	0.00	-8'812.35	-13'549.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>265'766.95</b>	<b>242'300.00</b>	<b>286'675.14</b>	<b>23'466.95</b>
39970	Baudepartement	13'450.64	53'988.90	25'803.37	-40'538.26
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>279'217.59</b>	<b>296'288.90</b>	<b>312'478.51</b>	<b>-17'071.31</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>279'217.59</b>	<b>296'288.90</b>	<b>312'478.51</b>	<b>-17'071.31</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	44'484.12	31'177.31	17'545.42	13'306.81
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>323'701.71</b>	<b>327'466.21</b>	<b>330'023.93</b>	<b>-3'764.50</b>
461	Kantonsbeiträge	0.00	0.00	-235.45	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>323'701.71</b>	<b>327'466.21</b>	<b>329'788.48</b>	<b>-3'764.50</b>

### 5705 Tierkörpersammelstelle

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	3'394.40	4'500.00	3'473.10	-1'105.60
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>3'394.40</b>	<b>4'500.00</b>	<b>3'473.10</b>	<b>-1'105.60</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>3'394.40</b>	<b>4'500.00</b>	<b>3'473.10</b>	<b>-1'105.60</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>3'394.40</b>	<b>4'500.00</b>	<b>3'473.10</b>	<b>-1'105.60</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>3'394.40</b>	<b>4'500.00</b>	<b>3'473.10</b>	<b>-1'105.60</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>3'394.40</b>	<b>4'500.00</b>	<b>3'473.10</b>	<b>-1'105.60</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>3'394.40</b>	<b>4'500.00</b>	<b>3'473.10</b>	<b>-1'105.60</b>

### 5708 Wasserbau

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
313	Verbrauchsmaterialien	1'294.30	3'000.00	225.85	-1'705.70
314	Baulicher Unterhalt	68'612.90	35'000.00	32'047.20	33'612.90
318	Dienstleistungen und Honorare	11'628.30	31'500.00	24'296.05	-19'871.70
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	57'288.35	60'000.00	48'759.00	-2'711.65
395	Interne Leistungsverrechnung	34'198.15	40'000.00	33'843.45	-5'801.85
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>173'022.00</b>	<b>169'500.00</b>	<b>139'171.55</b>	<b>3'522.00</b>
436	Rückerstattungen	-38'173.20	-10'000.00	-8'737.75	-28'173.20
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>134'848.80</b>	<b>159'500.00</b>	<b>130'433.80</b>	<b>-24'651.20</b>
39908	Werkhof	21'526.69	-2'181.24	-2'376.89	23'707.93
39970	Baudepartement	1'540.77	6'184.58	2'955.82	-4'643.81
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	23'732.76	-3'272.20	-23'732.76
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>157'916.26</b>	<b>187'236.10</b>	<b>127'740.53</b>	<b>-29'319.84</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>157'916.26</b>	<b>187'236.10</b>	<b>127'740.53</b>	<b>-29'319.84</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	145'253.93	114'167.90	99'910.66	31'086.03
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>303'170.19</b>	<b>301'404.00</b>	<b>227'651.19</b>	<b>1'766.19</b>
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	9'150.00	9'200.00	16'470.00	-50.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>312'320.19</b>	<b>310'604.00</b>	<b>244'121.19</b>	<b>1'716.19</b>

**Bemerkungen:**

314/436 Das Hochwasserückhaltebecken Steinibach musste geleert werden. Die entsprechenden Kosten wurden vom Kanton zurückerstattet.

318 Der Projektierungsaufwand für Gewässer ist tiefer ausgefallen.

394 Der Anteil verrechnete Dienstleistungen sinkt aufgrund der tieferen Stundenansätze der Werkdienste.

## 5711 Friedhof/Bestattungswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	434.95	900.00	1'627.75	-465.05
309	Übriger Personalaufwand	0.00	300.00	54.05	-300.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	607.70	1'000.00	3'330.70	-392.30
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	20'486.55	15'000.00	15'939.60	5'486.55
313	Verbrauchsmaterialien	10'847.15	15'000.00	11'562.45	-4'152.85
314	Baulicher Unterhalt	19'108.95	16'000.00	17'536.65	3'108.95
315	Übriger Unterhalt	9'490.55	5'000.00	10'412.35	4'490.55
318	Dienstleistungen und Honorare	8'347.65	28'800.00	4'620.10	-20'452.35
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	9'667.50	10'000.00	13'733.00	-332.50
395	Interne Leistungsverrechnung	175'298.30	300'000.00	278'750.85	-124'701.70
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>254'289.30</b>	<b>392'000.00</b>	<b>357'567.50</b>	<b>-137'710.70</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-17'800.00	-35'000.00	-25'109.80	17'200.00
436	Rückerstattungen	-1'980.45	0.00	-900.00	-1'980.45
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>234'508.85</b>	<b>357'000.00</b>	<b>331'557.70</b>	<b>-122'491.15</b>
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	71'198.28	-9'816.56	-71'198.28
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>234'508.85</b>	<b>428'198.28</b>	<b>321'741.14</b>	<b>-193'689.43</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>234'508.85</b>	<b>428'198.28</b>	<b>321'741.14</b>	<b>-193'689.43</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	93'736.85	111'889.36	98'767.62	-18'152.51
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>328'245.70</b>	<b>540'087.64</b>	<b>420'508.76</b>	<b>-211'841.94</b>
366	Beiträge an private Haushalte	4'517.65	5'000.00	6'045.04	-482.35
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>332'763.35</b>	<b>545'087.64</b>	<b>426'553.80</b>	<b>-212'324.29</b>

### Bemerkungen:

- 318 Der externe Aufwand von Bestattungsfirmen ist tiefer ausgefallen und es wurden keine Planungskosten für die Projektierung Achse Vorplatz zur Aufbewahrungshalle notwendig.
- 395 Die internen Leistungen der Gemeinde werden mit Stundenansätzen weiterverrechnet. Die Stundenansätze wurden reduziert.

## 5712 Naturschutz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	2'441.30	3'000.00	2'160.00	-558.70
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	77.80	300.00	69.30	-222.20
317	Spesenentschädigungen	0.00	200.00	0.00	-200.00
318	Dienstleistungen und Honorare	53'475.00	56'700.00	71'248.29	-3'225.00
319	Übriger Sachaufwand	1'060.00	1'300.00	1'580.00	-240.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	257'795.50	194'500.00	211'478.65	63'295.50
395	Interne Leistungsverrechnung	129'184.50	82'000.00	87'127.20	47'184.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>444'034.10</b>	<b>338'000.00</b>	<b>373'663.44</b>	<b>106'034.10</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	0.00	0.00	-1'000.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>443'034.10</b>	<b>338'000.00</b>	<b>373'663.44</b>	<b>105'034.10</b>
39908	Werkhof	-367.84	-7'148.16	-7'789.44	6'780.32
39970	Baudepartement	3'844.13	15'429.90	7'374.51	-11'585.77
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	47'465.52	-6'544.38	-47'465.52
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>446'510.39</b>	<b>393'747.26</b>	<b>366'704.13</b>	<b>52'763.13</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>446'510.39</b>	<b>393'747.26</b>	<b>366'704.13</b>	<b>52'763.13</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	47'529.36	55'603.30	46'679.42	-8'073.94
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>494'039.75</b>	<b>449'350.56</b>	<b>413'383.55</b>	<b>44'689.19</b>
351	Entschädigungen Kanton	1'635.90	0.00	0.00	1'635.90
361	Beiträge an Kanton	19'641.00	8'000.00	7'205.30	11'641.00
461	Kantonsbeiträge	-1'350.00	-1'400.00	-1'350.00	50.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>513'966.65</b>	<b>455'950.56</b>	<b>419'238.85</b>	<b>58'016.09</b>

### Bemerkungen:

- 351 Die Gemeinde bezahlte einen Beitrag an die Schutzwaldpflege.
- 361 Die Beiträge an den Kanton für das Vernetzungsprojekt sind höher ausgefallen.
- 394 Der Bereich Natur- und Umwelt hat wie in den Vorjahren die gesamte Baumpflege und die Pflege von Naturbiotopen, Hecken und Sträuchern den Werkdiensten in Auftrag gegeben. Aufgrund der höheren Stundenansätzen ist der Aufwand gestiegen.

#### 4.2.11 Wasser

### 5710 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'840.00	16'100.00	15'840.00	-260.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'223.65	1'300.00	1'226.40	-76.35
304	Personalversicherungsbeiträge	1'452.20	0.00	1'449.40	1'452.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	127.15	100.00	117.35	27.15
309	Übriger Personalaufwand	1'275.60	3'000.00	2'000.00	-1'724.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'233.01	1'800.00	1'310.53	-566.99
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	54'031.10	55'000.00	55'202.55	-968.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	139'964.84	172'000.00	163'249.62	-32'035.16
313	Verbrauchsmaterialien	19'997.27	23'000.00	18'546.31	-3'002.73
314	Baulicher Unterhalt	515'136.61	397'000.00	408'551.28	118'136.61
315	Übriger Unterhalt	27'431.08	29'000.00	21'822.58	-1'568.92
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	2'160.00	2'200.00	2'160.00	-40.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	500.00	0.00	-500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	66'333.50	89'000.00	79'114.80	-22'666.50
319	Übriger Sachaufwand	5'365.62	6'000.00	5'864.92	-634.38
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	7'475.00	11'500.00	21'977.50	-4'025.00
395	Interne Leistungsverrechnung	494'544.85	463'000.00	490'243.10	31'544.85
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'353'591.48</b>	<b>1'270'500.00</b>	<b>1'288'676.34</b>	<b>83'091.48</b>
435	Verkäufe	-1'789'813.87	-1'717'000.00	-1'636'132.99	-72'813.87
436	Rückerstattungen	-167'033.13	-98'000.00	-109'871.10	-69'033.13
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-603'255.52</b>	<b>-544'500.00</b>	<b>-457'327.75</b>	<b>-58'755.52</b>
39970	Baudepartement	19'220.85	77'149.54	36'872.75	-57'928.69
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-584'034.67</b>	<b>-467'350.46</b>	<b>-420'455.00</b>	<b>-116'684.21</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-1'129'301.05	-1'153'600.00	-1'090'874.85	24'298.95
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-1'713'335.72</b>	<b>-1'620'950.46</b>	<b>-1'511'329.85</b>	<b>-92'385.26</b>
331	VV ordentliche Abschreibungen	454'953.88	436'100.00	401'149.70	18'853.88
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	0.00	5'800.00	0.00	-5'800.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'192'868.36	1'198'152.03	1'115'947.06	-5'283.67
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-4'240.00	0.00	-10'261.00	-4'240.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-69'753.48</b>	<b>19'101.57</b>	<b>-4'494.09</b>	<b>-88'855.05</b>
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	93'453.48	898.43	29'694.09	92'555.05
452	Rückerstattungen Gemeinden	-23'700.00	-20'000.00	-25'200.00	-3'700.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 312 Aufgrund neuer Ablesetermine wurden beim Wasserbezug der Stadt Luzern nur 10.5 Monate in Rechnung gestellt (minus Fr. 9'000.00). Zudem konnte dank Submission beim Stromeinkauf ein tieferer Strompreis erzielt werden (minus Fr. 18'319.85).
- 314 Diverse Leitungsbrüche verursachten zum Teil grössere Belagsschäden und entsprechende Wiederinstandstellungen.
- 314/436 Aufwendige Reparaturen von privaten Leitungen konnten unter KART 43600 weiter verrechnet werden.
- 395 Die internen Leistungen werden aufgrund der Leistungserfassung mit Stundenansätzen verrechnet. Der Aufwand für Investitionsprojekte hat zugenommen.
- 435 Die Wasserverkäufe aus Mengengebühr sind gestiegen.
- 380 Der Überschuss der Laufenden Rechnung der Wasserversorgung wird als Einlage in die Spezialfinanzierung verbucht.

#### 4.2.12 Siedlungsentwässerung

#### 5707 Spezialfinanzierung Siedlungsentwässerung

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'840.00	15'800.00	15'840.00	40.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'175.10	1'300.00	1'226.15	-124.90
304	Personalversicherungsbeiträge	1'017.05	0.00	1'010.75	1'017.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	254.05	100.00	232.15	154.05
309	Übriger Personalaufwand	363.70	1'000.00	0.00	-636.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	862.50	1'400.00	1'242.50	-537.50
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	18'595.02	27'000.00	34'676.30	-8'404.98
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	20'670.36	20'000.00	20'255.20	670.36
313	Verbrauchsmaterialien	3'157.18	4'500.00	4'383.22	-1'342.82
314	Baulicher Unterhalt	51'983.19	151'000.00	67'385.08	-99'016.81
315	Übriger Unterhalt	170'361.33	177'000.00	150'279.30	-6'638.67
318	Dienstleistungen und Honorare	101'980.32	123'300.00	116'188.71	-21'319.68
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	99'681.80	115'500.00	103'499.15	-15'818.20
395	Interne Leistungsverrechnung	304'917.00	297'000.00	300'323.85	7'917.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>790'858.60</b>	<b>934'900.00</b>	<b>816'542.36</b>	<b>-144'041.40</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-2'082'336.05	-2'070'000.00	-1'930'318.97	-12'336.05
436	Rückerstattungen	-75'463.50	-67'500.00	-83'073.77	-7'963.50
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-1'366'940.95</b>	<b>-1'202'600.00</b>	<b>-1'196'850.38</b>	<b>-164'340.95</b>
39970	Baudepartement	11'532.48	46'289.72	22'123.62	-34'757.24
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-1'355'408.47</b>	<b>-1'156'310.28</b>	<b>-1'174'726.76</b>	<b>-199'098.19</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-1'895'941.05	-1'921'700.00	-1'846'011.90	25'758.95
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-3'251'349.52</b>	<b>-3'078'010.28</b>	<b>-3'020'738.66</b>	<b>-173'339.24</b>
331	VV ordentliche Abschreibungen	407'365.05	422'500.00	385'430.75	-15'134.95
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'934'081.44	1'948'431.22	1'861'055.22	-14'349.78
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-63'866.00	-76'000.00	-130'704.00	12'134.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-973'769.03</b>	<b>-783'079.06</b>	<b>-904'956.69</b>	<b>-190'689.97</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	758'900.05	712'500.00	614'900.00	46'400.05
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	216'324.68	72'779.06	291'819.59	143'545.62
452	Rückerstattungen Gemeinden	-1'455.70	-2'200.00	-1'762.90	744.30
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 311 Es wurden nicht alle budgetierten Leuchten bei den Pumpwerken ersetzt.
- 314 Es mussten weniger dringende Reparaturen und keine Sofortmassnahmen bei privaten Bauvorhaben umgesetzt werden.
- 352 Der definitive REAL-Kostenteiler Abwasser wurde nach der Budgetierung angepasst.
- 436 Die Verrechnung für die Begleitung von Bauvorhaben bei der Siedlungsentwässerungen ist aufgrund der grossen Bautätigkeit höher ausgefallen.
- 380 Dank weniger Kosten erhöht sich die Einlage in die Spezialfinanzierung.

#### 4.2.13 Abfallbeseitigung

#### 5704 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	265.00	1'000.00	0.00	-735.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	2'000.00	0.00	-2'000.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	28'277.54	30'000.00	24'158.66	-1'722.46
313	Verbrauchsmaterialien	179.58	3'000.00	1'517.97	-2'820.42
314	Baulicher Unterhalt	0.00	7'000.00	6'849.96	-7'000.00
315	Übriger Unterhalt	1'862.73	4'000.00	0.00	-2'137.27
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	348'694.80	375'000.00	349'115.51	-26'305.20
319	Übriger Sachaufwand	0.00	1'500.00	0.00	-1'500.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	369'026.65	315'900.00	300'965.00	53'126.65
395	Interne Leistungsverrechnung	16'443.10	3'000.00	2'272.50	13'443.10
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>764'749.40</b>	<b>752'400.00</b>	<b>684'879.60</b>	<b>12'349.40</b>
426	Beteiligungen des Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	-323'289.00	0.00
434	Andere Benützungsgebühren	-403'723.39	-393'600.00	-396'975.48	-10'123.39
436	Rückerstattungen	-52'358.07	-57'700.00	-53'220.55	5'341.93
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>308'667.94</b>	<b>301'100.00</b>	<b>-88'605.43</b>	<b>7'567.94</b>
39980	Sicherheitsdepartement	0.00	56'967.54	-7'854.50	-56'967.54
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>308'667.94</b>	<b>358'067.54</b>	<b>-96'459.93</b>	<b>-49'399.60</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-12'679.15	-12'300.00	0.00	-379.15
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>295'988.79</b>	<b>345'767.54</b>	<b>-96'459.93</b>	<b>-49'778.75</b>
331	VV ordentliche Abschreibungen	10'565.95	10'200.00	0.00	365.95
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	12'679.15	26'453.70	8'220.18	-13'774.55
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-20'484.00	-21'700.00	-40'062.00	1'216.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>298'749.89</b>	<b>360'721.24</b>	<b>-128'301.75</b>	<b>-61'971.35</b>
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	129'829.30	0.00
452	Rückerstattungen Gemeinden	-1'403.45	0.00	-1'527.55	-1'403.45
480	Entnahme Spezialfinanzierung	-297'346.44	-360'721.24	0.00	63'374.80
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### Bemerkungen:

- 318/436 Die Menge des eingesammelten Altpapiers und Kartons ist tiefer ausgefallen (minus Fr. 8'359.20).
- 318 Der Aufwand für die Entsorgung von Spezialabfällen ist ebenfalls tiefer ausgefallen (minus 13'473.18).
- 394/39980 Die internen Leistungen der Gemeinde werden mit Stundenansätzen weiterverrechnet. Der Aufwand ist gegenüber dem Vorjahr höher ausgefallen. Demgegenüber entfällt der Anteil Restkosten aus dem Sicherheitsdepartement.
- 380 Der Bezug aus der Spezialfinanzierung liegt unter der Budgetannahme.

#### 4.2.14 Wirtschaft

##### Zusammenzug Wirtschaft

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'626.35	3'500.00	2'507.25	2'126.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	433.60	300.00	193.85	133.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	21.95	100.00	5.80	-78.05
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'022.80	3'100.00	0.00	-77.20
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'500.00	0.00	-1'500.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	980.70	2'600.00	1'753.45	-1'619.30
313	Verbrauchsmaterialien	4'858.40	6'900.00	5'895.60	-2'041.60
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	361.15	0.00
315	Übriger Unterhalt	2'852.75	4'400.00	3'334.50	-1'547.25
317	Spesenentschädigungen	537.05	200.00	154.75	337.05
318	Dienstleistungen und Honorare	22'984.50	54'500.00	30'770.15	-31'515.50
319	Übriger Sachaufwand	0.00	400.00	200.00	-400.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	19'032.50	17'000.00	17'445.85	2'032.50
395	Interne Leistungsverrechnung	31'119.50	21'500.00	22'453.35	9'619.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>91'470.10</b>	<b>116'000.00</b>	<b>85'075.70</b>	<b>-24'529.90</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-6'366.50	-10'000.00	-7'602.00	3'633.50
436	Rückerstattungen	-5'660.10	-2'900.00	-5'294.00	-2'760.10
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>79'443.50</b>	<b>103'100.00</b>	<b>72'179.70</b>	<b>-23'656.50</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>79'443.50</b>	<b>103'100.00</b>	<b>72'179.70</b>	<b>-23'656.50</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>79'443.50</b>	<b>103'100.00</b>	<b>72'179.70</b>	<b>-23'656.50</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>79'443.50</b>	<b>103'100.00</b>	<b>72'179.70</b>	<b>-23'656.50</b>
351	Entschädigungen Kanton	23'280.50	25'500.00	18'845.50	-2'219.50
361	Beiträge an Kanton	13'788.00	14'000.00	13'813.00	-212.00
365	Beiträge an private Institutionen	51'053.00	49'700.00	51'120.00	1'353.00
406	Übrige Steuern	-21'780.50	-24'000.00	-17'345.50	2'219.50
452	Rückerstattungen Gemeinden	-2'852.80	-2'800.00	-2'852.80	-52.80
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>142'931.70</b>	<b>165'500.00</b>	<b>135'759.90</b>	<b>-22'568.30</b>

## Details Wirtschaft

### 5802 Tourismus

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'022.80	1'600.00	0.00	1'422.80
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	1'000.00	1'080.00	-1'000.00
319	Übriger Sachaufwand	0.00	200.00	200.00	-200.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'260.00	2'000.00	960.00	-740.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>4'282.80</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'240.00</b>	<b>-517.20</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>4'282.80</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'240.00</b>	<b>-517.20</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>4'282.80</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'240.00</b>	<b>-517.20</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>4'282.80</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'240.00</b>	<b>-517.20</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>4'282.80</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'240.00</b>	<b>-517.20</b>
351	Entschädigungen Kanton	21'780.50	24'000.00	17'345.50	-2'219.50
406	Übrige Steuern	-21'780.50	-24'000.00	-17'345.50	2'219.50
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>4'282.80</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'240.00</b>	<b>-517.20</b>

#### Bemerkungen:

351/406 Die von der Gemeinde einkassierten Beherbergungsabgaben werden vollumfänglich dem Kanton abgeliefert.

### 5803 Landwirtschaft

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'626.35	3'500.00	2'507.25	2'126.35
303	Sozialversicherungsbeiträge	433.60	300.00	193.85	133.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	21.95	100.00	5.80	-78.05
317	Spesenentschädigungen	390.25	200.00	154.75	190.25
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	0.00	210.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'742.50	1'500.00	678.35	242.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>8'214.65</b>	<b>5'600.00</b>	<b>3'750.00</b>	<b>2'614.65</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>8'214.65</b>	<b>5'600.00</b>	<b>3'750.00</b>	<b>2'614.65</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>8'214.65</b>	<b>5'600.00</b>	<b>3'750.00</b>	<b>2'614.65</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>8'214.65</b>	<b>5'600.00</b>	<b>3'750.00</b>	<b>2'614.65</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>8'214.65</b>	<b>5'600.00</b>	<b>3'750.00</b>	<b>2'614.65</b>
361	Beiträge an Kanton	13'788.00	14'000.00	13'813.00	-212.00
365	Beiträge an private Institutionen	7'140.00	7'400.00	7'230.00	-260.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>29'142.65</b>	<b>27'000.00</b>	<b>24'793.00</b>	<b>2'142.65</b>

### 5805 Jagd/Fischerei

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
317	Spesenentschädigungen	146.80	0.00	0.00	146.80
395	Interne Leistungsverrechnung	1'698.00	0.00	0.00	1'698.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'844.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'844.80</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>1'844.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'844.80</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>1'844.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'844.80</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>1'844.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'844.80</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>1'844.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'844.80</b>
351	Entschädigungen Kanton	1'500.00	1'500.00	1'500.00	0.00
452	Rückerstattungen Gemeinden	-2'852.80	-2'800.00	-2'852.80	-52.80
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>492.00</b>	<b>-1'300.00</b>	<b>-1'352.80</b>	<b>1'792.00</b>

### 5806 Markt- und Gewerbeswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	1'500.00	0.00	-1'500.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'500.00	0.00	-1'500.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	704.05	1'500.00	634.15	-795.95
313	Verbrauchsmaterialien	67.60	100.00	0.00	-32.40
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	361.15	0.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	2'000.00	209.20	-2'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	3'783.80	7'000.00	3'035.00	-3'216.20
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	19'032.50	17'000.00	17'235.85	2'032.50
395	Interne Leistungsverrechnung	17'359.00	12'000.00	14'325.00	5'359.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>40'946.95</b>	<b>42'600.00</b>	<b>35'800.35</b>	<b>-1'653.05</b>
434	Andere Benützungsgebühren	-6'366.50	-10'000.00	-7'602.00	3'633.50
436	Rückerstattungen	-5'660.10	-2'900.00	-3'294.00	-2'760.10
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>28'920.35</b>	<b>29'700.00</b>	<b>24'904.35</b>	<b>-779.65</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>28'920.35</b>	<b>29'700.00</b>	<b>24'904.35</b>	<b>-779.65</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>28'920.35</b>	<b>29'700.00</b>	<b>24'904.35</b>	<b>-779.65</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>28'920.35</b>	<b>29'700.00</b>	<b>24'904.35</b>	<b>-779.65</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>28'920.35</b>	<b>29'700.00</b>	<b>24'904.35</b>	<b>-779.65</b>

## 5807 Industrie, Handel und Gewerbe

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	276.65	1'100.00	1'119.30	-823.35
313	Verbrauchsmaterialien	4'790.80	6'800.00	5'895.60	-2'009.20
315	Übriger Unterhalt	2'852.75	2'400.00	3'125.30	452.75
318	Dienstleistungen und Honorare	19'200.70	46'500.00	26'655.15	-27'299.30
319	Übriger Sachaufwand	0.00	200.00	0.00	-200.00
395	Interne Leistungsverrechnung	9'060.00	6'000.00	6'490.00	3'060.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>36'180.90</b>	<b>63'000.00</b>	<b>43'285.35</b>	<b>-26'819.10</b>
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-2'000.00	0.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>36'180.90</b>	<b>63'000.00</b>	<b>41'285.35</b>	<b>-26'819.10</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>36'180.90</b>	<b>63'000.00</b>	<b>41'285.35</b>	<b>-26'819.10</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>36'180.90</b>	<b>63'000.00</b>	<b>41'285.35</b>	<b>-26'819.10</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>36'180.90</b>	<b>63'000.00</b>	<b>41'285.35</b>	<b>-26'819.10</b>
365	Beiträge an private Institutionen	43'913.00	42'300.00	43'890.00	1'613.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>80'093.90</b>	<b>105'300.00</b>	<b>85'175.35</b>	<b>-25'206.10</b>

#### 4.2.15 Fernheizwerk

##### Spezialfinanzierung Fernheizwerk

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	161.99	400.00	161.99	-238.01
314	Baulicher Unterhalt	1'101.30	0.00	0.00	1'101.30
315	Übriger Unterhalt	6'206.58	5'000.00	16'343.22	1'206.58
318	Dienstleistungen und Honorare	332'167.64	419'000.00	379'919.74	-86'832.36
395	Interne Leistungsverrechnung	50'348.35	30'000.00	53'519.85	20'348.35
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>389'985.86</b>	<b>454'400.00</b>	<b>449'944.80</b>	<b>-64'414.14</b>
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-61'346.44	-63'000.00	-62'448.80	1'653.56
434	Andere Benützunggebühren	-146'437.60	-146'000.00	-142'084.75	-437.60
435	Verkäufe	-238'006.45	-290'000.00	-226'553.95	51'993.55
436	Rückerstattungen	-924.58	-900.00	-2'068.06	-24.58
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-56'729.21</b>	<b>-45'500.00</b>	<b>16'789.24</b>	<b>-11'229.21</b>
39970	Baudepartement	1'155.57	4'638.43	2'216.86	-3'482.86
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-55'573.64</b>	<b>-40'861.57</b>	<b>19'006.10</b>	<b>-14'712.07</b>
4	Erlöse aus Umlagen	-78'309.00	-78'200.00	-74'291.25	-109.00
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-133'882.64</b>	<b>-119'061.57</b>	<b>-55'285.15</b>	<b>-14'821.07</b>
331	VV ordentliche Abschreibungen	5'727.10	6'800.00	5'048.66	-1'072.90
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	82'130.83	80'878.58	75'798.65	1'252.25
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-936.00	-2'600.00	-1'482.00	1'664.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-46'960.71</b>	<b>-33'982.99</b>	<b>24'080.16</b>	<b>-12'977.72</b>
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	82'978.72	58'982.99	10'593.31	23'995.73
450	Rückerstattungen Bund	-36'018.01	-25'000.00	-34'673.47	-11'018.01
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

##### Bemerkungen:

- 318/435 Die Wärmelieferungen stehen in Abhängigkeit zu den Wärmeverkäufen. Dank dem milden Winter ist dieser Umsatz tiefer ausgefallen.
- 395 Der interne Aufwand ist aufgrund der Lecksuche und der Leitungsverlegung höher ausgefallen.
- 380 Dank tieferer Kosten und höherem Bundesbeitrag konnte eine höhere Einlage in die Spezialfinanzierung verbucht werden.
- 450 Durch hohen Holzanteil bei der Wärmeproduktion konnte beim Bund entsprechend mehr Beiträge für erneuerbare Energie geltend gemacht werden.

#### 4.2.16 Finanzen und Steuern

#### Zusammenzug Finanzen und Steuern

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
313	Verbrauchsmaterialien	2'721.60	3'800.00	3'317.75	-1'078.40
395	Interne Leistungsverrechnung	15'023.50	0.00	10'654.50	15'023.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>17'745.10</b>	<b>3'800.00</b>	<b>13'972.25</b>	<b>13'945.10</b>
421	Guthaben	-97'531.80	-76'000.00	-80'347.56	-21'531.80
431	Gebühren für Amtshandlungen	-2'560.00	-2'000.00	-1'600.00	-560.00
437	Bussen	-122'100.00	-110'000.00	-125'450.00	-12'100.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-204'446.70</b>	<b>-184'200.00</b>	<b>-193'425.31</b>	<b>-20'246.70</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-204'446.70</b>	<b>-184'200.00</b>	<b>-193'425.31</b>	<b>-20'246.70</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-204'446.70</b>	<b>-184'200.00</b>	<b>-193'425.31</b>	<b>-20'246.70</b>
329	Übrige	84'799.09	85'000.00	81'519.98	-200.91
330	Abschreibungen Finanzvermögen	398'875.55	353'000.00	206'898.37	45'875.55
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>279'227.94</b>	<b>253'800.00</b>	<b>94'993.04</b>	<b>25'427.94</b>
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	117'196.40	90'000.00	316'854.95	27'196.40
341	Ressourcenausgleich	3'055'530.00	3'055'600.00	2'007'173.00	-70.00
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-46'881'426.15	-46'420'000.00	-44'318'343.55	-461'426.15
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	-199'925.00	-197'500.00	-198'854.70	-2'425.00
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-2'379'077.50	-3'000'000.00	-2'451'688.50	620'922.50
404	Handänderungssteuern	-566'980.90	-1'000'000.00	-807'728.95	433'019.10
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-157'732.25	-300'000.00	-117'126.80	142'267.75
406	Übrige Steuern	-51'530.00	-51'000.00	-51'060.00	-530.00
410	Total Konzessionsgebühren	-540'316.81	-561'400.00	-556'399.55	21'083.19
444	Total Lastenausgleich	-903'409.00	-903'500.00	-916'367.00	91.00
461	Kantonsbeiträge	-347'062.00	-334'000.00	-342'402.00	-13'062.00
469	Uebrige Beiträge	0.00	0.00	-52'134.65	0.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-1'963'642.00	-1'983'000.00	-1'266'000.00	19'358.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-50'539'147.27</b>	<b>-51'351'000.00</b>	<b>-48'659'084.71</b>	<b>811'852.73</b>

## Details Finanzen und Steuern

### 5902 Konzessionsgebühren

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	600.00	0.00	300.00	600.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>600.00</b>
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>600.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>600.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>600.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>600.00</b>
410	Total Konzessionsgebühren	-540'316.81	-561'400.00	-556'399.55	21'083.19
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-539'716.81</b>	<b>-561'400.00</b>	<b>-556'099.55</b>	<b>21'683.19</b>

### 5903 Ertrag aus Strassen- und Verkehrsabgaben

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
461	Kantonsbeiträge	-347'062.00	-334'000.00	-342'402.00	-13'062.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-347'062.00</b>	<b>-334'000.00</b>	<b>-342'402.00</b>	<b>-13'062.00</b>

### 590400 Ertrag ordentliche Steuern

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Ertrag des laufenden Jahres	40'877'921.25	41'500'000.00	39'257'372.60
Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen	1'180'631.50	1'000'000.00	1'010'159.95
Nachträge früherer Jahre	3'522'632.75	3'000'000.00	3'074'325.15
Quellensteuern	554'935.40	600'000.00	667'741.50
<b>Total Ertrag</b>	<b>46'136'120.90</b>	<b>46'100'000.00</b>	<b>44'009'599.20</b>
Einheiten	1.55	1.55	1.55
<b>Ertrag pro Einheit</b>	<b>29'765'239.29</b>	<b>29'741'935.48</b>	<b>28'393'289.81</b>
Veränderung gegenüber Vorjahr	4.83%	4.75%	1.11%

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
421	Guthaben	-95'648.15	-76'000.00	-79'618.46	-19'648.15
437	Bussen	-122'100.00	-110'000.00	-125'325.00	-12'100.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-217'748.15</b>	<b>-186'000.00</b>	<b>-204'943.46</b>	<b>-31'748.15</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-217'748.15</b>	<b>-186'000.00</b>	<b>-204'943.46</b>	<b>-31'748.15</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-217'748.15</b>	<b>-186'000.00</b>	<b>-204'943.46</b>	<b>-31'748.15</b>
329	Übrige	82'776.64	85'000.00	79'256.98	-2'223.36
330	Abschreibungen Finanzvermögen	395'570.50	350'000.00	205'315.42	45'570.50
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>260'598.99</b>	<b>249'000.00</b>	<b>79'628.94</b>	<b>11'598.99</b>
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	117'196.40	90'000.00	316'854.95	27'196.40
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-46'879'301.60	-46'420'000.00	-44'318'215.60	-459'301.60
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-1'963'642.00	-1'983'000.00	-1'266'000.00	19'358.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-48'465'148.21</b>	<b>-48'064'000.00</b>	<b>-45'187'731.71</b>	<b>-401'148.21</b>

#### Bemerkungen:

- 330 Aufgrund begründeter Fälle wurde das Delkredere im Umfang von Fr. 150'000.00 erhöht.
- 340 Die pauschalen Steueranrechnungen sind fallabhängig und können im Voraus schlecht budgetiert werden.
- 400 Der Ertrag pro Einheit ist von 28.39 Mio. (Rechnung 2015) auf 29.76 Mio. Franken (Rechnung 2016) angestiegen. Dies entspricht einer Zunahme von 4.83 % (Budgetannahme 4.75 %). Im Detail wurde der Ertrag des laufenden Jahres um rund 0.6 Mio. Franken verfehlt. Demgegenüber fielen höhere Nachträge früherer Jahre (plus 0.5 Mio. Franken) und höhere Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen (plus 0.18 Mio. Franken) an. Zudem konnte die Gemeinde zusätzliche Nach- und Strafsteuern (plus 0.27 Mio. Franken) verbuchen. Im Weiteren betrug der Ertrag aus der Verlustscheinbewirtschaftung 0.22 Mio. Franken (plus 0.15 Mio. Franken).
- 484 Gemäss Budget wurden 1/20 Steuereinheit des laufenden Jahres (Fr. 1'318'642.00) und die zusätzliche Belastung Finanzausgleich (Fr. 645'000.00) aus dem Steuerausgleichsfonds bezogen.

## 5905 Ertrag Sondersteuern

Der Ertrag der Sondersteuern setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Personalsteuern	199'925.00	197'500.00	197'650.00
Liegenschaftssteuern	-	-	1'204.70
Grundstückgewinnsteuern	2'379'077.50	3'000'000.00	2'451'688.50
Handänderungssteuern	566'980.90	1'000'000.00	807'728.95
Erbschafts- und Schenkungssteuern	157'732.25	300'000.00	117'126.80
<b>Total Ertrag</b>	<b>3'303'715.65</b>	<b>4'497'500.00</b>	<b>3'575'398.95</b>

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
313	Verbrauchsmaterialien	2'721.60	3'800.00	3'317.75	-1'078.40
395	Interne Leistungsverrechnung	4'792.00	0.00	4'498.50	4'792.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>7'513.60</b>	<b>3'800.00</b>	<b>7'816.25</b>	<b>3'713.60</b>
421	Guthaben	-1'883.65	0.00	-729.10	-1'883.65
437	Bussen	0.00	0.00	-125.00	0.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>5'629.95</b>	<b>3'800.00</b>	<b>6'962.15</b>	<b>1'829.95</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>5'629.95</b>	<b>3'800.00</b>	<b>6'962.15</b>	<b>1'829.95</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>5'629.95</b>	<b>3'800.00</b>	<b>6'962.15</b>	<b>1'829.95</b>
329	Übrige	2'022.45	0.00	2'263.00	2'022.45
330	Abschreibungen Finanzvermögen	3'305.05	3'000.00	1'582.95	305.05
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>10'957.45</b>	<b>6'800.00</b>	<b>10'808.10</b>	<b>4'157.45</b>
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-2'124.55	0.00	-127.95	-2'124.55
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	-199'925.00	-197'500.00	-198'854.70	-2'425.00
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-2'379'077.50	-3'000'000.00	-2'451'688.50	620'922.50
404	Handänderungssteuern	-566'980.90	-1'000'000.00	-807'728.95	433'019.10
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-157'732.25	-300'000.00	-117'126.80	142'267.75
406	Übrige Steuern	-51'530.00	-51'000.00	-51'060.00	-530.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-3'346'412.75</b>	<b>-4'541'700.00</b>	<b>-3'615'778.80</b>	<b>1'195'287.25</b>

Allgemeine Bemerkung:

- 403 Die Grundstückgewinnsteuern liegen mit 0.62 Mio. Franken unter den Budgeterwartungen. Die Erreichung des budgetierten Ertrages hängt von einzelnen "grösseren" Verkaufsgeschäften ab. Im Weiteren können Grundstückgewinne oftmals nicht besteuert werden, da die Voraussetzungen für einen Steueraufschub (Ersatzbeschaffung Wohneigentum) gegeben sind oder juristische Personen Gewinn- statt Grundstückgewinnsteuern bezahlen.
- 404 Der Liegenschaftshandel ist rückläufig geblieben, grössere Überbauungen mit Verkäufen sind nicht erfolgt. Aus diesen Gründen liegen die Handänderungssteuern um 0.43 Mio. Franken unter dem Budget.
- 405 Der Ertrag an Erbschaftssteuern liegt mit 0.14 Mio. Franken unter den Budgeterwartungen. Dieser Ertrag hängt von Einzelfällen ab, welche nicht im Voraus budgetiert werden können.

## 5906 Finanzausgleich

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	240.00	0.00	480.00	240.00
1	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>240.00</b>	<b>0.00</b>	<b>480.00</b>	<b>240.00</b>
2	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>240.00</b>	<b>0.00</b>	<b>480.00</b>	<b>240.00</b>
3	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>240.00</b>	<b>0.00</b>	<b>480.00</b>	<b>240.00</b>
4	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>240.00</b>	<b>0.00</b>	<b>480.00</b>	<b>240.00</b>
5	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>240.00</b>	<b>0.00</b>	<b>480.00</b>	<b>240.00</b>
341	Ressourcenausgleich	3'055'530.00	3'055'600.00	2'007'173.00	-70.00
444	Total Lastenausgleich	-903'409.00	-903'500.00	-916'367.00	91.00
6	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>2'152'361.00</b>	<b>2'152'100.00</b>	<b>1'091'286.00</b>	<b>261.00</b>

Der Regierungsrat entscheidet jeweils im Sommer vor dem Rechnungsjahr über die Finanzausgleichszahlungen.

## 5908 Stiftungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	9'391.50	0.00	5'376.00	9'391.50
1	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>9'391.50</b>	<b>0.00</b>	<b>5'376.00</b>	<b>9'391.50</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	-2'560.00	-2'000.00	-1'600.00	-560.00
2	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>6'831.50</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>3'776.00</b>	<b>8'831.50</b>
3	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>6'831.50</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>3'776.00</b>	<b>8'831.50</b>
4	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>6'831.50</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>3'776.00</b>	<b>8'831.50</b>
5	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>6'831.50</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>3'776.00</b>	<b>8'831.50</b>
469	Uebrige Beiträge	0.00	0.00	-52'134.65	0.00
6	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>6'831.50</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>-48'358.65</b>	<b>8'831.50</b>

#### 4.2.17 Liegenschaften Finanzvermögen

##### Zusammenzug Liegenschaften Finanzvermögen

	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'020.00	16'700.00	27'956.70	-5'680.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	387.50	1'800.00	1'713.00	-1'412.50
304	Personalversicherungsbeiträge	142.15	0.00	227.30	142.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	58.50	1'100.00	130.70	-1'041.50
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	200.00	0.00	-200.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	90.00	0.00	0.00	90.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	11'193.40	19'000.00	8'799.25	-7'806.60
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	129'062.60	148'700.00	102'736.85	-19'637.40
313	Verbrauchsmaterialien	10'328.30	11'700.00	4'899.60	-1'371.70
314	Baulicher Unterhalt	261'015.34	355'600.00	191'035.62	-94'584.66
315	Übriger Unterhalt	33'227.24	43'100.00	27'241.90	-9'872.76
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	34'560.00	30'000.00	30'780.00	4'560.00
318	Dienstleistungen und Honorare	70'886.00	70'400.00	48'175.95	486.00
319	Übriger Sachaufwand	0.00	10'000.00	15.65	-10'000.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	452'904.50	293'500.00	350'069.15	159'404.50
395	Interne Leistungsverrechnung	213'712.45	155'600.00	143'796.85	58'112.45
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>1'228'587.98</b>	<b>1'157'400.00</b>	<b>937'578.52</b>	<b>71'187.98</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-1'597'153.00	-1'218'500.00	-1'533'794.40	-378'653.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-240.00	-368'000.00	0.00	367'760.00
434	Andere Benützungsgebühren	-43'575.60	-56'000.00	-44'137.60	12'424.40
436	Rückerstattungen	-262'828.45	-161'400.00	-216'684.05	-101'428.45
439	Uebrige	-213'304.45	0.00	-5'136.00	-213'304.45
490	Sachaufwand	-11'100.00	0.00	0.00	-11'100.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-899'613.52</b>	<b>-646'500.00</b>	<b>-862'173.53</b>	<b>-253'113.52</b>
39908	Werkhof	0.00	10'572.00	5'219.35	-10'572.00
39980	Sicherheitsdepartement	-124'985.84	94'841.82	-13'076.43	-219'827.66
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-1'024'599.36</b>	<b>-541'086.18</b>	<b>-870'030.61</b>	<b>-483'513.18</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-1'024'599.36</b>	<b>-541'086.18</b>	<b>-870'030.61</b>	<b>-483'513.18</b>
330	Abschreibungen Finanzvermögen	69'200.00	69'000.00	69'200.00	200.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	152'270.17	47'821.64	36'184.59	104'448.53
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-803'129.19</b>	<b>-424'264.54</b>	<b>-764'646.02</b>	<b>-378'864.65</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	40'000.00	40'000.00	40'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	1'795.50	5'000.00	3'035.70	-3'204.50
452	Rückerstattungen Gemeinden	0.00	0.00	-263.40	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-761'333.69</b>	<b>-379'264.54</b>	<b>-721'873.72</b>	<b>-382'069.15</b>

## Details Liegenschaften Finanzvermögen

### 590101 Krämerstein

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	4'331.55	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	335.00	0.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	85.20	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	54.35	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	14'391.55	21'000.00	7'498.25	-6'608.45
313	Verbrauchsmaterialien	1'596.85	5'000.00	654.40	-3'403.15
314	Baulicher Unterhalt	54'571.90	111'200.00	48'677.80	-56'628.10
315	Übriger Unterhalt	11'872.55	6'000.00	7'393.90	5'872.55
318	Dienstleistungen und Honorare	2'808.35	4'100.00	2'845.20	-1'291.65
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	15.65	0.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	184'683.35	143'500.00	158'808.65	41'183.35
395	Interne Leistungsverrechnung	34'558.15	9'500.00	6'554.50	25'058.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>304'482.70</b>	<b>300'300.00</b>	<b>237'254.45</b>	<b>4'182.70</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-109'720.00	-103'300.00	-213'972.90	-6'420.00
436	Rückerstattungen	-22'232.85	-10'000.00	-32'106.25	-12'232.85
490	Sachaufwand	-11'100.00	0.00	0.00	-11'100.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>161'429.85</b>	<b>187'000.00</b>	<b>-8'824.70</b>	<b>-25'570.15</b>
39908	Werkhof	0.00	10'572.00	5'219.35	-10'572.00
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>161'429.85</b>	<b>197'572.00</b>	<b>-3'605.35</b>	<b>-36'142.15</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>161'429.85</b>	<b>197'572.00</b>	<b>-3'605.35</b>	<b>-36'142.15</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	24'258.00	22'499.31	-24'258.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>161'429.85</b>	<b>221'830.00</b>	<b>18'893.96</b>	<b>-60'400.15</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>161'429.85</b>	<b>221'830.00</b>	<b>18'893.96</b>	<b>-60'400.15</b>

#### Bemerkungen:

- 312 Im Sommer 2016 ist die International School ausgezogen.
- 314/394 Infolge Planung der zukünftigen Nutzung und Entwicklung wurde nur das Nötigste an Unterhalt durchgeführt. Zudem konnte ein Teil des Unterhalts durch die Werkdienste ausgeführt werden.
- 395 Die internen Leistungen für die Planung etc. wurden mit Stundenansätzen verrechnet.
- 490 Für die Benützung der schulergänzenden Kinderbetreuung im Krämerstein Pfortnerhaus wurde eine interne Leistungsverrechnung verbucht (4 Monate).

### 590106 Liegenschaft Kirchweg 3

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'200.00	1'200.00	1'200.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	93.00	100.00	93.00	-7.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.60	100.00	2.40	-96.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'804.55	7'000.00	6'718.85	-195.45
313	Verbrauchsmaterialien	44.30	200.00	0.00	-155.70
314	Baulicher Unterhalt	1'368.80	5'000.00	10'905.15	-3'631.20
315	Übriger Unterhalt	0.00	2'000.00	0.00	-2'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	908.25	1'200.00	1'007.20	-291.75
395	Interne Leistungsverrechnung	1'092.50	1'600.00	2'167.00	-507.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>11'515.00</b>	<b>18'400.00</b>	<b>22'093.60</b>	<b>-6'885.00</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-69'520.00	-80'000.00	-64'780.00	10'480.00
436	Rückerstattungen	-8'575.05	-8'000.00	-5'988.70	-575.05
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-66'580.05</b>	<b>-69'600.00</b>	<b>-48'675.10</b>	<b>3'019.95</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-66'580.05</b>	<b>-69'600.00</b>	<b>-48'675.10</b>	<b>3'019.95</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-66'580.05</b>	<b>-69'600.00</b>	<b>-48'675.10</b>	<b>3'019.95</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-66'580.05</b>	<b>-69'600.00</b>	<b>-48'675.10</b>	<b>3'019.95</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-66'580.05</b>	<b>-69'600.00</b>	<b>-48'675.10</b>	<b>3'019.95</b>

Bemerkungen:

423 Das ehemalige Lokal der Ludothek wurde nicht wie geplant weitervermietet, sondern der Pfadi zur Verfügung gestellt.

### 590107 Liegenschaft Zumhofstrasse 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	100.00	1'100.00	0.00	-1'000.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	0.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.30	100.00	0.00	-99.70
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'681.85	5'000.00	4'485.40	-318.15
314	Baulicher Unterhalt	5'882.86	10'000.00	1'968.17	-4'117.14
315	Übriger Unterhalt	742.86	800.00	711.30	-57.14
318	Dienstleistungen und Honorare	394.00	600.00	437.50	-206.00
395	Interne Leistungsverrechnung	6'280.25	7'000.00	9'350.50	-719.75
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>18'082.12</b>	<b>24'700.00</b>	<b>16'952.87</b>	<b>-6'617.88</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-42'480.00	-38'000.00	-41'042.00	-4'480.00
436	Rückerstattungen	-6'276.80	-7'000.00	-7'461.10	723.20
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-30'674.68</b>	<b>-20'300.00</b>	<b>-31'550.23</b>	<b>-10'374.68</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-30'674.68</b>	<b>-20'300.00</b>	<b>-31'550.23</b>	<b>-10'374.68</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-30'674.68</b>	<b>-20'300.00</b>	<b>-31'550.23</b>	<b>-10'374.68</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-30'674.68</b>	<b>-20'300.00</b>	<b>-31'550.23</b>	<b>-10'374.68</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-30'674.68</b>	<b>-20'300.00</b>	<b>-31'550.23</b>	<b>-10'374.68</b>

### 590108 Liegenschaft Biregghang 8

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'160.00	900.00	2'160.00	1'260.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	0.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	6.60	100.00	5.40	-93.40
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'905.50	0.00	0.00	2'905.50
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	9'732.40	12'000.00	4'809.35	-2'267.60
314	Baulicher Unterhalt	11'082.95	10'000.00	8'653.10	1'082.95
315	Übriger Unterhalt	1'931.00	1'000.00	1'108.80	931.00
318	Dienstleistungen und Honorare	837.55	1'200.00	930.60	-362.45
395	Interne Leistungsverrechnung	3'915.00	2'500.00	2'433.50	1'415.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>32'571.00</b>	<b>27'800.00</b>	<b>20'100.75</b>	<b>4'771.00</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-123'300.00	-121'000.00	-123'300.00	-2'300.00
436	Rückerstattungen	-13'981.20	-14'000.00	-14'478.90	18.80
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-104'710.20</b>	<b>-107'200.00</b>	<b>-117'678.15</b>	<b>2'489.80</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-104'710.20</b>	<b>-107'200.00</b>	<b>-117'678.15</b>	<b>2'489.80</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-104'710.20</b>	<b>-107'200.00</b>	<b>-117'678.15</b>	<b>2'489.80</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-104'710.20</b>	<b>-107'200.00</b>	<b>-117'678.15</b>	<b>2'489.80</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-104'710.20</b>	<b>-107'200.00</b>	<b>-117'678.15</b>	<b>2'489.80</b>

Bemerkungen:

311 Der Wäschetrockner musste ersetzt werden.

### 590109 Liegenschaft Im Sand 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
314	Baulicher Unterhalt	11'683.10	0.00	0.00	11'683.10
318	Dienstleistungen und Honorare	301.30	0.00	339.85	301.30
395	Interne Leistungsverrechnung	1'975.00	0.00	190.00	1'975.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>13'959.40</b>	<b>0.00</b>	<b>529.85</b>	<b>13'959.40</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-26'400.00	-27'000.00	-26'400.00	600.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-12'440.60</b>	<b>-27'000.00</b>	<b>-25'870.15</b>	<b>14'559.40</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-12'440.60</b>	<b>-27'000.00</b>	<b>-25'870.15</b>	<b>14'559.40</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-12'440.60</b>	<b>-27'000.00</b>	<b>-25'870.15</b>	<b>14'559.40</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-12'440.60</b>	<b>-27'000.00</b>	<b>-25'870.15</b>	<b>14'559.40</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-12'440.60</b>	<b>-27'000.00</b>	<b>-25'870.15</b>	<b>14'559.40</b>

Bemerkungen:

314 Die Wasseranschlussleitung musste repariert werden.

### 590111 Ebenastrasse 23 (Wohnungen Feuerwehrgebäude)

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00	1'800.00	1'800.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	128.30	200.00	135.40	-71.70
304	Personalversicherungsbeiträge	142.15	0.00	142.10	142.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	30.00	100.00	26.25	-70.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	33.95	0.00	0.00	33.95
314	Baulicher Unterhalt	10'707.80	10'000.00	4'858.65	707.80
315	Übriger Unterhalt	1'658.95	3'000.00	780.20	-1'341.05
395	Interne Leistungsverrechnung	5'053.50	1'000.00	1'230.00	4'053.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>19'554.65</b>	<b>16'100.00</b>	<b>8'972.60</b>	<b>3'454.65</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-70'695.00	-74'000.00	-73'920.00	3'305.00
436	Rückerstattungen	-11'287.45	-10'000.00	-9'755.90	-1'287.45
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-62'427.80</b>	<b>-67'900.00</b>	<b>-74'703.30</b>	<b>5'472.20</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-62'427.80</b>	<b>-67'900.00</b>	<b>-74'703.30</b>	<b>5'472.20</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-62'427.80</b>	<b>-67'900.00</b>	<b>-74'703.30</b>	<b>5'472.20</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-62'427.80</b>	<b>-67'900.00</b>	<b>-74'703.30</b>	<b>5'472.20</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-62'427.80</b>	<b>-67'900.00</b>	<b>-74'703.30</b>	<b>5'472.20</b>

Begründungen:

423 Leerstand aufgrund Mieterwechsel.

### 590112 Liegenschaft Roseneggweg 2

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'000.00	1'800.00	3'000.00	1'200.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	0.00	-200.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	9.60	100.00	6.60	-90.40
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'516.05	10'000.00	7'937.65	516.05
314	Baulicher Unterhalt	10'801.45	15'000.00	15'441.65	-4'198.55
315	Übriger Unterhalt	2'397.59	1'200.00	1'529.35	1'197.59
318	Dienstleistungen und Honorare	762.35	1'000.00	473.45	-237.65
395	Interne Leistungsverrechnung	4'087.00	3'000.00	5'427.50	1'087.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>31'574.04</b>	<b>32'300.00</b>	<b>33'816.20</b>	<b>-725.96</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-103'098.00	-92'000.00	-92'487.20	-11'098.00
436	Rückerstattungen	-17'537.10	-14'000.00	-13'331.70	-3'537.10
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-89'061.06</b>	<b>-73'700.00</b>	<b>-72'002.70</b>	<b>-15'361.06</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-89'061.06</b>	<b>-73'700.00</b>	<b>-72'002.70</b>	<b>-15'361.06</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-89'061.06</b>	<b>-73'700.00</b>	<b>-72'002.70</b>	<b>-15'361.06</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-89'061.06</b>	<b>-73'700.00</b>	<b>-72'002.70</b>	<b>-15'361.06</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-89'061.06</b>	<b>-73'700.00</b>	<b>-72'002.70</b>	<b>-15'361.06</b>

Bemerkungen:

423 Aufgrund Neuvermietung wurden die Mietzinse angepasst.

### 590113 Liegenschaft Sonnsyterain 4 "Althof"

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	200.00	0.00	-200.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	0.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	0.00	-100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	7'809.50	9'000.00	7'473.90	-1'190.50
313	Verbrauchsmaterialien	17.50	0.00	0.00	17.50
314	Baulicher Unterhalt	13'255.30	10'000.00	4'270.10	3'255.30
315	Übriger Unterhalt	104.76	600.00	644.00	-495.24
318	Dienstleistungen und Honorare	454.15	700.00	501.35	-245.85
395	Interne Leistungsverrechnung	2'667.00	2'000.00	2'527.50	667.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>24'308.21</b>	<b>22'700.00</b>	<b>15'416.85</b>	<b>1'608.21</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-44'640.00	-44'000.00	-42'925.00	-640.00
436	Rückerstattungen	-8'791.05	-9'000.00	-8'363.60	208.95
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-29'122.84</b>	<b>-30'300.00</b>	<b>-35'871.75</b>	<b>1'177.16</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-29'122.84</b>	<b>-30'300.00</b>	<b>-35'871.75</b>	<b>1'177.16</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-29'122.84</b>	<b>-30'300.00</b>	<b>-35'871.75</b>	<b>1'177.16</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-29'122.84</b>	<b>-30'300.00</b>	<b>-35'871.75</b>	<b>1'177.16</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-29'122.84</b>	<b>-30'300.00</b>	<b>-35'871.75</b>	<b>1'177.16</b>

Bemerkungen:

314 Nebst dem allgemeinen Unterhalt mussten der Einbauherd, der Kühlschrank und der Zaun ersetzt werden.

### 590114 Liegenschaft Ebenaustrasse 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	960.00	1'000.00	960.00	-40.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	73.80	100.00	73.80	-26.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.00	100.00	1.80	-97.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'364.05	7'500.00	3'038.90	-3'135.95
314	Baulicher Unterhalt	8'169.95	10'000.00	3'054.45	-1'830.05
315	Übriger Unterhalt	671.80	2'000.00	264.20	-1'328.20
318	Dienstleistungen und Honorare	313.40	500.00	321.55	-186.60
395	Interne Leistungsverrechnung	1'365.00	1'000.00	1'020.00	365.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>15'921.00</b>	<b>22'200.00</b>	<b>8'734.70</b>	<b>-6'279.00</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-29'880.00	-30'000.00	-29'880.00	120.00
436	Rückerstattungen	-6'528.45	-7'400.00	-7'078.65	871.55
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-20'487.45</b>	<b>-15'200.00</b>	<b>-28'223.95</b>	<b>-5'287.45</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-20'487.45</b>	<b>-15'200.00</b>	<b>-28'223.95</b>	<b>-5'287.45</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-20'487.45</b>	<b>-15'200.00</b>	<b>-28'223.95</b>	<b>-5'287.45</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-20'487.45</b>	<b>-15'200.00</b>	<b>-28'223.95</b>	<b>-5'287.45</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-20'487.45</b>	<b>-15'200.00</b>	<b>-28'223.95</b>	<b>-5'287.45</b>

### 590115 Liegenschaft Allmendstrasse 12

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	170.70	0.00	209.40	170.70
395	Interne Leistungsverrechnung	495.00	0.00	45.00	495.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>665.70</b>	<b>0.00</b>	<b>254.40</b>	<b>665.70</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-54'000.00	-40'000.00	-49'500.00	-14'000.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-53'334.30</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-49'245.60</b>	<b>-13'334.30</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-53'334.30</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-49'245.60</b>	<b>-13'334.30</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-53'334.30</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-49'245.60</b>	<b>-13'334.30</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-53'334.30</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-49'245.60</b>	<b>-13'334.30</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-53'334.30</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-49'245.60</b>	<b>-13'334.30</b>

### 590116 Liegenschaft Allmendstrasse 14

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	205.80	0.00	253.25	205.80
395	Interne Leistungsverrechnung	135.00	0.00	90.00	135.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>340.80</b>	<b>0.00</b>	<b>343.25</b>	<b>340.80</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-54'000.00	-40'000.00	-41'237.00	-14'000.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	137.00	0.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-53'659.20</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-40'756.75</b>	<b>-13'659.20</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-53'659.20</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-40'756.75</b>	<b>-13'659.20</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-53'659.20</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-40'756.75</b>	<b>-13'659.20</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-53'659.20</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-40'756.75</b>	<b>-13'659.20</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-53'659.20</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-40'756.75</b>	<b>-13'659.20</b>

### 590118 Liegenschaft Roggernstrasse 2

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	500.00	0.00	-500.00
314	Baulicher Unterhalt	62'437.60	62'400.00	20'199.60	37.60
315	Übriger Unterhalt	0.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	3'664.75	2'600.00	2'397.00	1'064.75
395	Interne Leistungsverrechnung	4'999.15	1'500.00	675.00	3'499.15
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>71'101.50</b>	<b>77'000.00</b>	<b>23'271.60</b>	<b>-5'898.50</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-9'600.00	-10'000.00	-37'850.00	400.00
436	Rückerstattungen	-376.00	0.00	0.00	-376.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>61'125.50</b>	<b>67'000.00</b>	<b>-14'578.40</b>	<b>-5'874.50</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>61'125.50</b>	<b>67'000.00</b>	<b>-14'578.40</b>	<b>-5'874.50</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>61'125.50</b>	<b>67'000.00</b>	<b>-14'578.40</b>	<b>-5'874.50</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>61'125.50</b>	<b>67'000.00</b>	<b>-14'578.40</b>	<b>-5'874.50</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>61'125.50</b>	<b>67'000.00</b>	<b>-14'578.40</b>	<b>-5'874.50</b>

Begründungen:

423 Der Pachtzins des Landwirtschaftsbetriebes Grämlis wurde im Jahr 2016 irrtümlich im Konto „590140 Baurechtszinse“ verbucht.

### 590119 Liegenschaft Obermatt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	600.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	0.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	1.80	100.00	1.20	-98.20
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'526.90	9'000.00	-852.45	-2'473.10
314	Baulicher Unterhalt	16'627.18	24'000.00	1'430.05	-7'372.82
315	Übriger Unterhalt	956.80	1'000.00	897.40	-43.20
318	Dienstleistungen und Honorare	532.05	700.00	1'129.55	-167.95
395	Interne Leistungsverrechnung	1'459.50	1'500.00	997.50	-40.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>26'704.23</b>	<b>37'000.00</b>	<b>4'203.25</b>	<b>-10'295.77</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-49'680.00	-50'000.00	-49'680.00	320.00
436	Rückerstattungen	-8'566.10	-10'000.00	-8'814.00	1'433.90
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-31'541.87</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-54'290.75</b>	<b>-8'541.87</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-31'541.87</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-54'290.75</b>	<b>-8'541.87</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-31'541.87</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-54'290.75</b>	<b>-8'541.87</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-31'541.87</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-54'290.75</b>	<b>-8'541.87</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-31'541.87</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-54'290.75</b>	<b>-8'541.87</b>

Bemerkungen:

314 Die 2 ½ - Zimmerwohnung wurde nur zum Teil saniert.

### 590120 Liegenschaft Roggernstrasse 8

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	656.35	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	46.20	100.00	51.10	-53.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	1.80	100.00	2.00	-98.20
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'735.55	6'000.00	4'747.20	-1'264.45
314	Baulicher Unterhalt	1'228.10	10'000.00	45'430.20	-8'771.90
315	Übriger Unterhalt	0.00	5'000.00	6'627.10	-5'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	552.65	700.00	556.00	-147.35
395	Interne Leistungsverrechnung	825.00	1'000.00	2'750.00	-175.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>7'989.30</b>	<b>23'500.00</b>	<b>60'819.95</b>	<b>-15'510.70</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-33'000.00	-33'000.00	-27'706.00	0.00
436	Rückerstattungen	-5'085.65	-4'000.00	-5'462.65	-1'085.65
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-30'096.35</b>	<b>-13'500.00</b>	<b>27'651.30</b>	<b>-16'596.35</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-30'096.35</b>	<b>-13'500.00</b>	<b>27'651.30</b>	<b>-16'596.35</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-30'096.35</b>	<b>-13'500.00</b>	<b>27'651.30</b>	<b>-16'596.35</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-30'096.35</b>	<b>-13'500.00</b>	<b>27'651.30</b>	<b>-16'596.35</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-30'096.35</b>	<b>-13'500.00</b>	<b>27'651.30</b>	<b>-16'596.35</b>

## 590121 Liegenschaft Schönbühlweg 2

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	600.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	46.20	100.00	46.80	-53.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	1.80	100.00	1.20	-98.20
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'163.95	5'000.00	795.10	-1'836.05
314	Baulicher Unterhalt	1'216.85	10'000.00	4'562.60	-8'783.15
315	Übriger Unterhalt	1'125.93	1'000.00	586.55	125.93
318	Dienstleistungen und Honorare	223.70	400.00	248.40	-176.30
395	Interne Leistungsverrechnung	514.50	1'000.00	390.00	-485.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>6'892.93</b>	<b>18'200.00</b>	<b>7'230.65</b>	<b>-11'307.07</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-13'920.00	-14'000.00	-13'920.00	80.00
436	Rückerstattungen	-4'960.75	-5'000.00	-5'658.80	39.25
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-11'987.82</b>	<b>-800.00</b>	<b>-12'348.15</b>	<b>-11'187.82</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-11'987.82</b>	<b>-800.00</b>	<b>-12'348.15</b>	<b>-11'187.82</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-11'987.82</b>	<b>-800.00</b>	<b>-12'348.15</b>	<b>-11'187.82</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-11'987.82</b>	<b>-800.00</b>	<b>-12'348.15</b>	<b>-11'187.82</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-11'987.82</b>	<b>-800.00</b>	<b>-12'348.15</b>	<b>-11'187.82</b>

## 590122 Schulhaus Biregg

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	6'900.00	12'648.80	-6'900.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	600.00	977.90	-600.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	29.50	-100.00
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	200.00	0.00	-200.00
311	Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge	3'666.35	8'000.00	8'799.25	-4'333.65
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	44'398.60	40'000.00	42'031.90	4'398.60
313	Verbrauchsmaterialien	3'877.05	3'000.00	2'444.65	877.05
314	Baulicher Unterhalt	18'431.25	25'000.00	11'382.60	-6'568.75
315	Übriger Unterhalt	1'891.10	4'000.00	1'710.85	-2'108.90
318	Dienstleistungen und Honorare	3'630.30	1'500.00	0.00	2'130.30
395	Interne Leistungsverrechnung	65'566.65	62'000.00	55'940.00	3'566.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>141'461.30</b>	<b>151'300.00</b>	<b>135'965.45</b>	<b>-9'838.70</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-312'236.00	0.00	-311'996.00	-312'236.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-240.00	-368'000.00	0.00	367'760.00
434	Andere Benützunggebühren	-1'990.00	-10'000.00	-4'850.00	8'010.00
436	Rückerstattungen	-59'451.10	-40'000.00	-69'647.00	-19'451.10
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-232'455.80</b>	<b>-266'700.00</b>	<b>-250'527.55</b>	<b>34'244.20</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-232'455.80</b>	<b>-266'700.00</b>	<b>-250'527.55</b>	<b>34'244.20</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-232'455.80</b>	<b>-266'700.00</b>	<b>-250'527.55</b>	<b>34'244.20</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-232'455.80</b>	<b>-266'700.00</b>	<b>-250'527.55</b>	<b>34'244.20</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-232'455.80</b>	<b>-266'700.00</b>	<b>-250'527.55</b>	<b>34'244.20</b>

Bemerkungen:

434 Ab dem 2. Semester keine Benützung mehr der International School.

### 590123 Ökiohof

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	961.40	0.00	4'081.80	961.40
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>961.40</b>	<b>0.00</b>	<b>4'081.80</b>	<b>961.40</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-80'000.00	-80'000.00	-80'000.00	0.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-79'038.60</b>	<b>-80'000.00</b>	<b>-75'918.20</b>	<b>961.40</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-79'038.60</b>	<b>-80'000.00</b>	<b>-75'918.20</b>	<b>961.40</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-79'038.60</b>	<b>-80'000.00</b>	<b>-75'918.20</b>	<b>961.40</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-79'038.60</b>	<b>-80'000.00</b>	<b>-75'918.20</b>	<b>961.40</b>
352	Entschädigungen Gemeinden	40'000.00	40'000.00	40'000.00	0.00
452	Rückerstattungen Gemeinden	0.00	0.00	-263.40	0.00
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-39'038.60</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-36'181.60</b>	<b>961.40</b>

### 590140 Baurechtszinse

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-291'088.80	-259'700.00	-139'313.10	-31'388.80
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-291'088.80</b>	<b>-259'700.00</b>	<b>-139'313.10</b>	<b>-31'388.80</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-291'088.80</b>	<b>-259'700.00</b>	<b>-139'313.10</b>	<b>-31'388.80</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-291'088.80</b>	<b>-259'700.00</b>	<b>-139'313.10</b>	<b>-31'388.80</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-291'088.80</b>	<b>-259'700.00</b>	<b>-139'313.10</b>	<b>-31'388.80</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-291'088.80</b>	<b>-259'700.00</b>	<b>-139'313.10</b>	<b>-31'388.80</b>

### 590150 Tiefgaragen Gemeinde

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	90.00	0.00	0.00	90.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'358.30	10'000.00	7'210.10	-3'641.70
313	Verbrauchsmaterialien	4'501.80	2'000.00	1'800.55	2'501.80
314	Baulicher Unterhalt	5'514.40	20'000.00	912.20	-14'485.60
315	Übriger Unterhalt	8'469.90	3'000.00	2'188.10	5'469.90
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	34'560.00	30'000.00	30'780.00	4'560.00
318	Dienstleistungen und Honorare	4'114.90	4'800.00	3'526.45	-685.10
395	Interne Leistungsverrechnung	42'275.10	30'000.00	25'443.50	12'275.10
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>105'884.40</b>	<b>99'800.00</b>	<b>71'860.90</b>	<b>6'084.40</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-51'038.00	-50'000.00	-50'148.00	-1'038.00
434	Andere Benützungsgebühren	-41'585.60	-46'000.00	-39'287.60	4'414.40
436	Rückerstattungen	-85'528.90	-23'000.00	-27'688.60	-62'528.90
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-72'268.10</b>	<b>-19'200.00</b>	<b>-45'263.30</b>	<b>-53'068.10</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-72'268.10</b>	<b>-19'200.00</b>	<b>-45'263.30</b>	<b>-53'068.10</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-72'268.10</b>	<b>-19'200.00</b>	<b>-45'263.30</b>	<b>-53'068.10</b>
330	Abschreibungen Finanzvermögen	69'200.00	69'000.00	69'200.00	200.00
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-3'068.10</b>	<b>49'800.00</b>	<b>23'936.70</b>	<b>-52'868.10</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-3'068.10</b>	<b>49'800.00</b>	<b>23'936.70</b>	<b>-52'868.10</b>

#### Bemerkungen:

- 395/436 Ein Teil der internen Leistungen wird der einfachen Gesellschaft weiterverrechnet.  
436 Für die Autoeinstellhalle wurden für die Jahre 2013 – 2015 die bisher nicht ausbezahlten Guthaben überwiesen (Fr. 34'506.45).

### 590180 Familiengärten

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	450.00	700.00	428.25	-250.00
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	500.00	0.00	-500.00
314	Baulicher Unterhalt	3'584.95	3'000.00	1'178.50	584.95
318	Dienstleistungen und Honorare	80.30	0.00	89.20	80.30
395	Interne Leistungsverrechnung	742.50	500.00	45.00	242.50
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>4'857.75</b>	<b>4'700.00</b>	<b>1'740.95</b>	<b>157.75</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-230.00	-7'000.00	-7'172.20	6'770.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>4'627.75</b>	<b>-2'300.00</b>	<b>-5'431.25</b>	<b>6'927.75</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>4'627.75</b>	<b>-2'300.00</b>	<b>-5'431.25</b>	<b>6'927.75</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>4'627.75</b>	<b>-2'300.00</b>	<b>-5'431.25</b>	<b>6'927.75</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>4'627.75</b>	<b>-2'300.00</b>	<b>-5'431.25</b>	<b>6'927.75</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>4'627.75</b>	<b>-2'300.00</b>	<b>-5'431.25</b>	<b>6'927.75</b>

Bemerkungen:

423 Der Mietertrag wurde bei den Baurechtszinsen verbucht.

### 590181 Bootsplatz Winkel

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	475.00	500.00	110.00	-25.00
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>475.00</b>	<b>500.00</b>	<b>110.00</b>	<b>-25.00</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-15'745.00	-17'000.00	-16'565.00	1'255.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-15'270.00</b>	<b>-16'500.00</b>	<b>-16'455.00</b>	<b>1'230.00</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-15'270.00</b>	<b>-16'500.00</b>	<b>-16'455.00</b>	<b>1'230.00</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-15'270.00</b>	<b>-16'500.00</b>	<b>-16'455.00</b>	<b>1'230.00</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-15'270.00</b>	<b>-16'500.00</b>	<b>-16'455.00</b>	<b>1'230.00</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-15'270.00</b>	<b>-16'500.00</b>	<b>-16'455.00</b>	<b>1'230.00</b>

### 590190 übrige Liegenschaften

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4'621.55	11'000.00	0.00	-6'378.45
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'095.40	6'000.00	6'414.45	-904.60
313	Verbrauchsmaterialien	290.80	1'000.00	0.00	-709.20
314	Baulicher Unterhalt	24'450.90	20'000.00	8'110.80	4'450.90
315	Übriger Unterhalt	1'404.00	2'500.00	2'800.15	-1'096.00
318	Dienstleistungen und Honorare	49'970.10	50'400.00	28'828.20	-429.90
319	Übriger Sachaufwand	0.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	268'221.15	150'000.00	191'260.50	118'221.15
395	Interne Leistungsverrechnung	35'231.65	30'000.00	26'410.35	5'231.65
<b>1</b>	<b>Stufe I: Direkte Kosten</b>	<b>389'285.55</b>	<b>280'900.00</b>	<b>263'824.45</b>	<b>108'385.55</b>
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-12'882.20	-8'500.00	0.00	-4'382.20
436	Rückerstattungen	-3'650.00	0.00	-985.20	-3'650.00
439	Uebrige	-211'350.00	0.00	-5'136.00	-211'350.00
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>161'403.35</b>	<b>272'400.00</b>	<b>257'703.25</b>	<b>-110'996.65</b>
39980	Sicherheitsdepartement	-124'985.84	94'841.82	-13'076.43	-219'827.66
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>36'417.51</b>	<b>367'241.82</b>	<b>244'626.82</b>	<b>-330'824.31</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>36'417.51</b>	<b>367'241.82</b>	<b>244'626.82</b>	<b>-330'824.31</b>
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	152'270.17	23'563.64	13'685.28	128'706.53
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>188'687.68</b>	<b>390'805.46</b>	<b>258'312.10</b>	<b>-202'117.78</b>
365	Beiträge an private Institutionen	1'795.50	5'000.00	3'035.70	-3'204.50
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>190'483.18</b>	<b>395'805.46</b>	<b>261'347.80</b>	<b>-205'322.28</b>

**Bemerkungen:**

- 319 Es wurden keine Mittel für kleinere Landkäufe benötigt.  
 394 Die Werkdienste erhielten diverse Aufträge zu Gunsten der Liegenschaften Finanzvermögen.  
 439 Die Gemeinde konnte die Grundstücke Nr. 985 und 1975 verkaufen.

### 590199 übrige Anlagen Finanzvermögen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Abw. in CHF
439	Uebrige	-1'954.45	0.00	0.00	-1'954.45
<b>2</b>	<b>Stufe II: Nettodirektkosten</b>	<b>-1'954.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'954.45</b>
<b>3</b>	<b>Stufe III: inkl. Sekundäre Kosten</b>	<b>-1'954.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'954.45</b>
<b>4</b>	<b>Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen</b>	<b>-1'954.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'954.45</b>
<b>5</b>	<b>Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen</b>	<b>-1'954.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'954.45</b>
<b>6</b>	<b>Stufe VI: Vollkosten</b>	<b>-1'954.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'954.45</b>

**Bemerkungen:**

- 439 Die Amortisation eines Darlehens an die Schifffahrtsgesellschaft des Vierwaldstättersees (SGV) aus dem Jahr 1943 war nicht budgetiert.

## 5 Die Investitionsrechnung

### 5.1 Abgrenzung der Laufenden Rechnung und der Investitionsrechnung

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

#### Grundsatz:

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

Dabei gelten folgende Untergrenzen:

Anschaffungen Maschinen und Geräte Fr. 20'000.00

Projekte und werterhaltender baulicher Unterhalt Fr. 50'000.00

Alle Investitionen werden in der Anlagebuchhaltung erfasst.

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

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

Die Buchstaben a-g entsprechen der kantonalen Vorgabe. Seit 2014 gilt für Horw der Buchstabe h. Wir gehen davon aus, dass eine werterhaltende Sanierung eine Verlängerung der Lebensdauer einer Anlage zur Folge hat. Diese Massnahmen werden jedoch kaum eine Lebensdauer von 40 Jahren haben. Gemäss diesem Vorschlag könnten alle 10 - 20 Jahre Sanierungspakete durchgeführt werden und somit die Lebensdauer immer weiter hinausgeschoben werden. Die definitive Abschreibungsdauer soll jeweils bei der Kreditgenehmigung festgelegt werden.

### 5.2 Bewilligung von Sonderkrediten über das Budget der Investitionsrechnung

Gemäss der Gemeindeordnung Horw vom 25. November 2007 (Artikel 58) 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 zulasten 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 2016		Budget 2016		Abweichung	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Verwaltung</b>						
400010	IT-Infrastruktur Verwaltung 2016	246'907.09		250'000.00		3'092.91	-
400011	IT-Infrastruktur Schule 2016	71'952.30		80'000.00		8'047.70	-
400101	Gemeindehaus Umbau	152'075.25	67'210.00	-		-152'075.25	-67'210.00
400102	Photovoltaikanlage Gemeindehaus	1'604.90	24'378.20	-		-1'604.90	-24'378.20
400103	Mobiliar Verwaltungsgebäude	99'691.60		100'000.00		308.40	-
	<b>Feuerwehr</b>						
414003	Ersatzbeschaffungen Feuerwhe	490'114.05	179'014.90	540'000.00	189'000.00	49'885.95	9'985.10
	<b>Bildung</b>						
420016	Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26	636'000.00		250'000.00		-386'000.00	-
420017	Mobiliar Gemeindehausplatz 26	173'115.05		250'000.00		76'884.95	-
420020	Sanierung Oberstufenschulhaus	11'379'511.67		14'000'000.00		2'620'488.33	-
420028	Projektierung SH Kastanienbaum	146'282.25		215'000.00		68'717.75	-
420030	SH Allmend Sanierungen 16/17	15'000.00		15'000.00		-	-
420031	SH Spitz Projektierung Sanierung	137'354.75		135'000.00		-2'354.75	-
420032	SH Spitz Sanierung Turnhalle	692'465.85		700'000.00		7'534.15	-
420033	Erweiterung Kindergärten 2016	-		35'000.00		35'000.00	-
420035	Sanierung Flutlichtanlagen Schulsportplätze	165'262.50		100'000.00		-65'262.50	-
420037	Sanierung und Erweiterung SH Spitz	37'066.15		-		-37'066.15	-
420900	Ersatzbeschaffungen Mobilien Schule	69'745.45		-		-69'745.45	-
	<b>Kultur und Freizeit</b>						
434006	Freiraumgestaltung Ortskern; 1. Etappe	1'633'562.90		2'000'000.00		366'437.10	-
434007	Fassadensanierung Seefeld	72'493.90		70'000.00		-2'493.90	-
434009	Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe	79'321.05		-		-79'321.05	-
434010	Projektierung Freiraumgestaltung 2. Etappe	-		300'000.00		300'000.00	-
434011	Erschliessungswege Krämerstein	84'865.85		100'000.00		15'134.15	-
	<b>Kirchfeld</b>						
440000	Kleininvestitionen	343'099.25		278'300.00		-64'799.25	-
440003	Umwandlung Kirchfeld AG	44'464.80		200'000.00		155'535.20	-
	<b>Verkehr</b>						
462003	St. Niklausenstr. Post K'Baum - Utohom	524'922.65		730'000.00		205'077.35	-
462004	Erschliessung Pilatushang	-		235'000.00		235'000.00	-
462007	Krienserstrasse	-		550'000.00	800'000.00	550'000.00	800'000.00
462015	Fussweg Krebsbärenhalde	-		71'000.00		71'000.00	-
462016	Str.Gen. Dornen Beitrag 2014	114'096.70		126'400.00		12'303.30	-
462020	Planung Bauprojekt Bahnhofareal	215'655.29		370'000.00		154'344.71	-
462021	Vorprojekt Seestrasse	120'415.25		100'000.00		-20'415.25	-
462022	Bauprojekt Kastanienbaumstrasse	5'014.75		680'000.00		674'985.25	-
462023	Umsetzung Tempo 30 2016	29'189.80		30'000.00		810.20	-
462024	Bauprojekt Winkel-Seestrasse	-		250'000.00		250'000.00	-
462025	Umsetzung Lärmsanierung 2016	536'307.23	240'000.00	660'000.00	300'000.00	123'692.77	60'000.00
462026	Hangrutsch Seestrasse	519'186.95		750'000.00		230'813.05	-
462903	Ersatzbeschaffungen Werkhof 2016	119'951.80	17'505.00	150'000.00		30'048.20	-17'505.00
462904	Sanierung Dach Werkhofgebäude 2016			100'000.00		100'000.00	-
462905	Musikschulräume Werkhof	103'738.15		-		-103'738.15	-

HRM /KST		Rechnung 2016		Budget 2016		Abweichung	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Wasserversorgung</b>					-	-
470004	St. Niklausenstr. Post K'Baum - Utohorn	2'905.38		16'000.00		13'094.62	-
470009	Wasserleitung Kastanienbaumstrasse	3'973.06		470'000.00		466'026.94	-
470018	Sanierung Trinkwasseraufbereitung	585'870.10		2'000'000.00		1'414'129.90	-
470803	Rahmenkredit Investitionen WV 2016	395'530.86		442'000.00		46'469.14	-
470900	Wasseranschlussgebühren		188'076.59		435'000.00	-	246'923.41
	<b>Siedlungsentwässerung</b>					-	-
471007	Kanalisation St. Niklausenstrasse	113'744.27		36'000.00		-77'744.27	-
471011	Kanalisation Kastanienbaumstrasse	-		145'000.00		145'000.00	-
471019	Siedlungsentwässerung Ortskern 1. Etappe	61'246.67		100'000.00		38'753.33	-
471020	Siedlungsentwässerung Ortskern 2. Etappe			200'000.00		200'000.00	-
471803	Rahmenkredit Investitionen Siedl. Entw. 2016	693'196.24		855'000.00		161'803.76	-
471900	Kanalisations- Baukostenbeiträge		177'208.31		472'400.00	-	295'191.69
	<b>Abfallbeseitigung</b>					-	-
472002	Sammelstelle Felmis	74'682.60		110'000.00		35'317.40	-
	<b>Friedhof</b>					-	-
474003	Friedhof Sanierungen 2016	81'456.20		75'000.00		-6'456.20	-
474004	Realisierung Gemeinschaftsgrab	92'925.30		100'000.00		7'074.70	-
	<b>Übriger Umweltschutz</b>					-	-
475008	Hochwasserschutz Horw; Proj. Dorfbach	44'536.40		300'000.00		255'463.60	-
475009	Steinibach Durchlass Bahnhof-Dorfbach	4'149.20		395'000.00	301'000.00	390'850.80	301'000.00
475010	Sanierung Grisenbach	56'125.50		55'000.00		-1'125.50	-
475100	Sanierung Ufermauern 2015	31'230.05					
475101	Sanierung Ufermauern 2016	65'704.65		65'000.00		-704.65	-
	<b>Raumordnung</b>					-	-
479001	Planung Zentrum Nord	34'769.50		-		-34'769.50	-
479006	Teilrevision Ortsplanung	3'831.50		100'000.00		96'168.50	-
479007	Entwicklungsrichtplan Halbinsel	-		80'000.00		80'000.00	-
479008	ESP Luzern Süd	104'046.18		90'000.00		-14'046.18	-
	<b>Fernheizwerk</b>					-	-
486003	Ersatzleitungen Fernheizwerk	110'751.11	101'851.85	50'000.00		-60'751.11	-101'851.85
486005	Einbau Feinstaubfilter Fernheizwerk	170'680.28		215'000.00		44'319.72	-
	<b>Finanzen</b>					-	-
499005	Abbruch Allmendhäuser	-		100'000.00		100'000.00	-
499009	Bebauungsplan Kernzone Winkel	27'677.00				-27'677.00	-
499010	Gestaltungsplan Stirnütli	72'059.80				-72'059.80	-
499013	Sanierung Drainageleitungen Grämli	-		50'000.00		50'000.00	-
499016	Sanierung Schulanlage Biregg	15'878.70		80'000.00		64'121.30	-
499017	Ersatz Elektronik Tiefgaragen	169'320.50		64'000.00		-105'320.50	-
499018	Vorprojekt Krämerstein	21'006.70		100'000.00		78'993.30	-
<b>Total Investitionsrechnung</b>		<b>22'097'732.93</b>	<b>995'244.85</b>	<b>30'713'700.00</b>	<b>2'497'400.00</b>	<b>8'647'197.12</b>	<b>1'502'155.15</b>

Netto

21'102'488.08

28'216'300.00

7'145'041.97

### 5.3.1 Verwaltung

#### 400010 IT-Infrastruktur Verwaltung 2016

KST:	400010	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	IT Infrastruktural Verwaltung 2016								
geschätzter Gesamtbedarf								250'000.00	
Verbrauch 31.12.2015									
<b>Budget 2016:</b>								<b>250'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>246'907.09</b>	
Restkredit								3'092.91	

#### **Ersatz Telefonanlage Gemeindeverwaltung (Budget Fr. 45'000):**

Mit Kosten von Fr. 52'830.40 ist diese Beschaffung um Fr. 7'830.40 höher ausgefallen. Grund dafür war der Entscheid, auf eine neue Technologie zu setzen. Diese Technologie wird von Swisscom (ALL IP) bis Ende 2017 vorausgesetzt. Zudem stehen uns die Möglichkeiten offen, langfristig auf eine Unified Communications Lösung zu setzen. Weiter wurde die Update Garantie mit Rabatt von 3 auf 5 Jahre verlängert.

#### **Ersatz Core-Switch (Budget 25'000.00):**

Die zentralen Schaltmechanismen (Core-Switch) haben durch den Umbau gelitten. Zudem werden sie aufgrund ihres Alters nicht mehr gewartet. Um einen reibungslosen IT-Betrieb gewährleisten zu können, mussten sie ersetzt werden. Mit Kosten von Fr. 30'751.35 ist diese Beschaffung um Fr. 5'751.35 höher als budgetiert ausgefallen. Die damals budgetierten Modelle waren „end of life“ und nicht mehr zu bestellen. Wir mussten auf die neuen Modelle ausweichen, welche durch den kürzlich erfolgten Markteintritt wesentlich teurer waren als die alten Modelle.

#### **Anschaffung IT-Service Management (Budget Fr. 100'000.00):**

Aufgrund der personellen Vakanzen wurde das Projekt zurückgestellt. Im Jahr 2016 konnte zwar die Beschaffung des Tools umgesetzt werden. Die Einrichtung des Tools wurde jedoch auf das Jahr 2017 verschoben. Insgesamt wurden im Jahr Fr. 55'883.49 ausgegeben. Die restlichen Fr. 44'116.51 werden im Jahr 2017 (gemäss Budget 2017) umgesetzt.

#### **Berichtswesen Finanzen (Budget Fr. 80'000.00):**

Die Arbeiten für die Einrichtung eines zentralen Berichtswesens konnten bis Ende 2016 nicht alle abgeschlossen werden. Insgesamt rechneten wir im Jahr 2016 Kosten von Fr. 83'910.30 ab. Für die Restarbeiten wurden im Jahr 2017 zusätzlich Fr. 20'000.00 budgetiert.

#### **Einführung SharePoint (Budget 2015)**

Die Einführung des SharePoints konnte nicht im Jahr 2015 abgerechnet werden (siehe Rechnungsabschluss 2015). Zu Lasten der Rechnung 2016 wurden noch Fr. 23'531.55 verbucht.

### 400011 IT-System Schule

KST:	400009	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
Bezeichnung:	IT-System Schule 2016						
geschätzter Gesamtbedarf							80'000.00
Verbrauch 31.12.2015							
<b>Budget 2016:</b>							<b>80'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>71'952.30</b>
Restkredit							8'047.70

Gemäss Budget konnte die 2. Tranche Ersatz Notebooks in den Schulhäusern der Primarschule und die 1. Tranche Vizualizers umgesetzt werden.

### 400101 Sanierung Gemeindehaus

KST:	400101	Investition:		Beschluss:	22. Sep 11	B & A:	1455
Bezeichnung:	Sanierung Gemeindehaus						
Bruttokredit gemäss B+A 1455							6'823'200.00
Zusatzkredit gemäss B+A 1512							275'400.00
Zusatzkredit gemäss B+A 1541							180'000.00
Zusatzkredit Gemeinderat							172'000.00
<b>Gesamtkredit</b>							<b>7'450'600.00</b>
Verbrauch 31.12.2015							7'311'221.50
<b>Budget 2016:</b>							-
<b>Rechnung 2016: Ausgaben</b>							<b>152'075.25</b>
<b>Rechnung 2016: Einnahmen</b>							<b>-67'210.00</b>
Restkredit							54'513.25

Am 26. März 2015 haben Sie dem Zusatzkredit von Fr. 180'000.00 gemäss Bericht und Antrag Nr. 1541 „Sanierung WC-Anlagen Gemeindehaus“ zugestimmt.

Im September 2015 konnte die Gemeindeverwaltung das sanierte Gemeindehaus beziehen.

Die Sanierung des Gemeindehauses mit der Aufstockung und den WC-Anlagen wurde komplett und erfolgreich abgeschlossen. Im April 2017 haben Sie den Bericht und Antrag Nr. 1585 „Abrechnung Sonderkredit Sanierung Gemeindehaus“ genehmigt.

### 400102 Photovoltaikanlage Gemeindehaus

KST:	400102	Investition:		Beschluss:	17. Nov 11	B & A:	1455
Bezeichnung:	Photovoltaikanlage Gemeindehaus						
Sonderkredit							182'000.00
Verbrauch 31.12.2015							174'226.70
<b>Budget 2016:</b>							
<b>Rechnung 2016: Ausgaben</b>							<b>1'604.90</b>
<b>Rechnung 2016: Einnahmen</b>							<b>-24'378.20</b>
Restkredit							30'546.60

Die Photovoltaik Anlage auf dem Dach des Gemeindehauses wurde erfolgreich realisiert. Im April 2017 haben Sie den Bericht und Antrag Nr. 1587 „Abrechnung Sonderkredit Photovoltaikanlage Gemeindehaus“ genehmigt.

### 400103 Mobiliar Verwaltungsgebäude

KST:	400103	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Mobiliar Verwaltungsgebäude								
geschätzter Gesamtbedarf								300'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								111'870.55	
<b>Budget 2016:</b>								<b>100'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>99'691.60</b>	
Restkredit								88'437.85	

Im 2016 wurde in allen Departementen weiteres neues Büromobiliar nachgerüstet. Die Eingangshalle wurde mit einer Sitzgelegenheit aufgewertet und die Dachterrasse konnte möbliert werden. Im 2017 erfolgt die letzte Tranche Mobiliarbeschaffung und Ergänzung der Büroarbeitsplätze.

### 5.3.2 Feuerwehr

#### 414003 Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 2016

KST:	414003	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 2016								
geschätzter Gesamtbedarf								351'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016: Ausgaben</b>								<b>540'000.00</b>	
<b>Budget 2016: Einnahmen</b>								<b>-189'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016: Ausgaben</b>								<b>490'114.05</b>	
<b>Rechnung 2016: Einnahmen</b>								<b>-179'014.90</b>	
Restkredit								39'900.85	

Die Beschaffung konnte mit der Lieferung des Universalfahrzeuges mit Löscheinrichtung am 06.07.2016 (Fr. 368'838.70) sowie des Atemschutzfahrzeuges am 15.09.2016 (Fr. 121'275.35) abgeschlossen werden.

Die Gebäudeversicherung hat die Subventionsbeiträge von jeweils 35 % pro Fahrzeug an die Feuerwehr bezahlt.

Erfreulicherweise konnte das Atemschutzfahrzeug zu günstigeren Konditionen beschafft werden als ursprünglich geplant. Somit wird der Restkreditbetrag nicht benötigt.

### 5.3.3 Bildung

#### 420016 Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26

<b>KST:</b>	420016	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	11.06.2013	<b>B &amp; A:</b>	1495
<b>Bezeichnung:</b>	STWEG Gemeindehausplatz 26						
Bruttokredit:							4'380'000.00
Verbrauch 31.12.2015							4'200'000.00
<b>Budget 2016:</b>							<b>250'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>636'000.00</b>
Restkredit							-456'000.00

Am 29. September 2016 hat der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1574 „Abrechnung Sonderkredit Erwerb von Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26“ genehmigt.

#### 420017 Mobiliar Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26

<b>KST:</b>	420017	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	11.06.2013	<b>B &amp; A:</b>	1495
<b>Bezeichnung:</b>	Innenausstattung STWEG Gemeindehausplatz 26						
Bruttokredit:							340'000.00
Verbrauch 31.12.2015							157'746.30
<b>Budget 2016:</b>							<b>250'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>173'115.05</b>
Restkredit							9'138.65

Am 29. September 2016 hat der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1575 „Abrechnung Sonderkredit Innenausstattung Stockwerkeigentum Gemeindehausplatz 26“ genehmigt.

#### 420020 Sanierung Oberstufenschulhaus

<b>KST:</b>	420020	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	19. Sep 13	<b>B &amp; A:</b>	1496
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Oberstufenschulhaus						
Bruttokredit:							29'561'000.00
Zusatzkredit Gemeinderat vom 15.12.2016							148'396.00
Verbrauch 31.12.2015							2'750'275.75
<b>Budget 2016:</b>							<b>14'000'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>11'379'511.67</b>
Restkredit							15'579'608.58

Gestützt auf den Bericht und Antrag Nr. 1496 vom 14. August 2013 haben die Stimmberechtigten der Gemeinde Horw am 24. November 2013 der Sanierung und Erweiterung Oberstufenschulhaus (inkl. Photovoltaikanlage) zugestimmt und den notwendigen Kredit von 29,77 Mio. Franken gutgeheissen.

Die Bauarbeiten konnten im Jahr 2016 termingerecht umgesetzt werden, sodass mit einem Bezug im Herbst 2017 gerechnet werden kann. Die Kostenprognose beläuft sich in der Höhe des gesprochenen Sonderkredits.

#### 420028 Projektierung Sanierung Schulhaus Kastanienbaum

KST:	420028	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Projektierung SH Kastanienbaum								
geschätzter Gesamtbedarf								265'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								29'072.95	
<b>Budget 2016:</b>								<b>215'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>146'282.25</b>	
Restkredit								89'644.80	

Gestützt auf die Vorstudien aus dem Jahr 2015 wurde ein Planungsbüro mittels Submissionsverfahren beauftragt und das Vorprojekt ausgearbeitet. Es ist geplant Ihnen im Sommer 2017 den Bericht und Antrag über das Bauprojekt und den notwendigen Sonderkredit für die Sanierung und Erweiterung der Schulanlage vorzulegen. Die Ausführung ist auf den Beginn Sommerferien 2018, analog Schuljahr 2018/19, vorgesehen. Der Restkredit des vorstehenden Planungsbudgets 420028 soll auf das Jahr 2017 übertragen werden.

#### 420030 Schulhaus Allmend; Sanierungen 2016/17

KST:	420030	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	SH Allmend Sanierungen 16/17								
geschätzter Gesamtbedarf								365'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>15'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>15'000.00</b>	
Restkredit								350'000.00	

Für die Sanierung der Heizzentrale wurden ein Sanierungsbericht verfasst, die Devisierung vorgenommen und die entsprechenden Offerten eingeholt. Die Sanierung der Heizzentrale wird 2017 vorgenommen.

Für den Ersatz der Fenster liegen Offerten vor, zusätzliche Offerten werden noch eingeholt. Der Ersatz wird 2017 vorgenommen.

#### 420031 Projektierung Sanierung Schulhaus Spitz

KST:	420031	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Projektierung Sanierung SH Spitz								
geschätzter Gesamtbedarf								135'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>135'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>137'354.75</b>	
Restkredit								-2'354.75	

Gestützt auf die Vorstudie aus dem Jahr 2015 wurde das Bauprojekt ausgearbeitet. Mit Bericht und Antrag Nr. 1578 „Sanierung und Erweiterung Schulhaus Spitz“ hat der Einwohnerrat am 24. November 2016 das Bauprojekt und den notwendigen Sonderkredit gutgeheissen. Der Projektierungskredit kann abgerechnet werden.

### 420032 Sanierung Turnhalle Schulhaus Spitz

<b>KST:</b>	420032	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	17. Mrz 16	<b>B &amp; A:</b>	1565
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Turnhalle Schulhaus Spitz						
Sonderkredit							768'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>700'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>692'465.85</b>
Restkredit							75'534.15

Am 17. März 2016 genehmigte der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1565 "Sanierung Turnhalle Spitz" und den entsprechenden Sonderkredit von Fr. 768'000.00. Die Sanierung Turnhalle Spitz wurde erfolgreich abgeschlossen werden. Dabei wurden die Fensterfronten, Hallenboden, Beleuchtung und die Lüftungsanlage komplett ersetzt. Die Turnhalle erhielt innen einen neuen Anstrich und der Geräteraum wurde erweitert. Das Projekt ist damit abgeschlossen.

Im bewilligten Kredit war auch der zusätzliche mechanische Sonnenschutz mit Fr. 30'000.00 enthalten. Dieser wurde nicht installiert, dafür aber in der Fensterfront ein Sonnenschutzglas mit einem grossen Blendschutz eingebaut. Im Normalfall macht ein solches Glas eine äussere Sonnenstore mit grosser Wahrscheinlichkeit überflüssig. Im 2017 wird sich abschliessend im Alltag zeigen, ob das Sonnenschutzglas nicht nur in der Theorie, sondern auch in der Praxis einen genügenden Blendschutz bringt. Ein allfälliger Nachrüstungsbedarf würde im Jahr 2018 separat budgetiert.

Kann ein Sonderkredit innerhalb eines Rechnungsjahres abgeschlossen werden, so erfolgt die Abrechnung mit der Rechnungsablage (Gemeindeordnung, Art 60 Abs. 2). Aus diesem Grund wird für den Sonderkredit „Instandhaltung Schulhaus Hofmatt“ dem Einwohnerrat keine separate Abrechnung vorgelegt.

### 420033 Erweiterung Kindergarten 2016

<b>KST:</b>	420033	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Erweiterung Kindergarten 2016						
geschätzter Gesamtbedarf							35'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>35'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							-
Restkredit							35'000.00

Im Kindergarten Spitzbergli besteht zurzeit keine Möglichkeit Räume zu Mieten. Die baulichen Massnahmen wurden noch nicht realisiert. Im Rahmen der Schulraumplanung Kindergarten wird das Bedürfnis baulicher Anpassungen neu beurteilt und bei Bedarf ins Budget 2018 wieder aufgenommen.

### 420035 Sanierung Flutlichtanlagen Schulsportplätze

<b>KST:</b>	420035	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Flutlichtanlagen Schulsportplätze						
geschätzter Gesamtbedarf							100'000.00
Gemeinderatskredit vom 2.6.2016							40'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>100'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>165'262.50</b>
Restkredit							-25'262.50

Beim Standort Rasenplatz Allmend wurden sechs Beleuchtungsmasten durch vier ersetzt. Für eine optimale Ausleuchtung konnten die bisherigen Standorte nicht mehr genutzt werden. Zudem Aus diesem Grund wurden zusätzliche Fundamente notwendig.

Die alten Fundamente konnten nicht mehr benutzt werden (falsche Standorte, zu kleine Dimensionierung). Aus diesem Grund genehmigte der Gemeinderat einen Gemeinderatskredit. Zudem sind der Aufwand für die Elektrorohre und für die Baubewilligung höher ausgefallen und aufgrund der knappen Personalressourcen wurde die Planung/Bauführung extern vergeben.

### 420037 Sanierung und Erweiterung Schulhaus Spitz

<b>KST:</b>	420037	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	24. Nov 16	<b>B &amp; A:</b>	<b>1578</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung und Erweiterung Schulhaus Spitz						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1578							4'720'000.00
Zusatzkredit Gemeinderat vom 17.11.2016							150'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							-
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>37'066.15</b>
Restkredit							4'832'933.85

Mit Bericht und Antrag Nr. 1578 „Sanierung und Erweiterung Schulhaus Spitz“ hat der Einwohnerrat am 24. November 2016 das Bauprojekt und den notwendigen Sonderkredit gutgeheissen.

Aufgrund der knappen Personalressourcen hat der Gemeinderat die Projektleitung Bauherr für das Projekt Sanierung und Erweiterung der Schulanlage Spitz ausgelagert und einen entsprechenden Zusatzkredit mit einem Kostendach von Fr. 150'000.00 (inkl. MWST) genehmigt.

### 420901 Ersatzbeschaffungen Mobilien Schule

<b>KST:</b>	420901	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2015</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Ersatzbeschaffungen Mobilien Schule 2015						
geschätzter Gesamtbedarf							90'000.00
Verbrauch 31.12.2015							19'800.75
<b>Budget 2016: Budgetübertrag beim Rechnungsabschluss 2015</b>							-
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>69'745.45</b>
Restkredit							453.80

Das Mobiliar für das Schulhaus Hofmatt wurde angeschafft: Lehrerarbeitsplätze, Korpuse, Aufbewahrungsmöbel, Stühle, Tische und Schränke.

### 5.3.4 Kultur und Freizeit

### 434006 Freiraumgestaltung Ortskern; 1. Etappe

<b>KST:</b>	434006	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	26.03.2016	<b>B &amp; A:</b>	<b>1539</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Freiraumgestaltung Ortskern; 1. Etappe						
Sonderkredit:							2'500'000.00
Verbrauch 31.12.2016:							326'760.45
<b>Budget 2016:</b>							<b>2'000'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>1'633'562.90</b>
Restkredit							539'676.65

Am 26. März 2015 haben Sie dem Bericht und Antrag Nr. 1539 „Planungsbericht und Baukredit 1. Etappe Freiraumgestaltung Ortskern“ mit einer Kürzung des Baukredits von 2.8 auf 2.5 Mio. Franken zugestimmt.

Die Umgebungsarbeiten der Freiraumgestaltung sind termingerecht abgeschlossen worden. Die Umsetzung der Massnahmen für die Siedlungsentwässerung der 1. Etappe (Kto. 471 019, gleicher Bericht und Antrag) kann nach Fertigstellung der Gebäudehülle und Beginn Innenausbau Oberstufenschulhaus stattfinden. Allfällige Terrainveränderungen (Leitungsverschiebungen und -senkungen), verursacht durch die Baustelle Oberstufenschulhaus, müssen neu auf das Ausführungsprojekt hin überprüft und dann umgesetzt werden. Aus diesem Grund verschiebt sich die Abrechnung des Objektkredits auf das Jahr 2017.

### 434007 Sanierung Fassade Sportgebäude

<b>KST:</b>	434007	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Fassade Sportgebäude						
geschätzter Gesamtbedarf							70'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>70'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>72'493.90</b>
Restkredit							-2'493.90

Die Fassadenplatten inkl. Beschriftung wurden ersetzt. Zusätzlich wurde ein diffusionsoffenes Windpapier hinter den Fassadenplatten angebracht. Dies führte zu den Mehrkosten. Das Projekt ist damit abgeschlossen.

### 434009 Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe

<b>KST:</b>	434009	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	21.04.2016	<b>B &amp; A:</b>	1567
<b>Bezeichnung:</b>	Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe						
Sonderkredit:							3'619'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2016:							-
<b>Budget 2016:</b>							-
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>79'321.05</b>
Restkredit							3'539'678.95

Gestützt auf den Bericht und Antrag Nr. 1567 vom 24. März 2016 haben Sie am 21. April 2016 der Freiraumgestaltung Ortskern Etappe II zugestimmt und den notwendigen Kredit von Fr. 3'619'000.00 gutgeheissen. Die Ausführung der Bauarbeiten sollen Ende 2017 abgeschlossen werden. Die Umsetzungen sind in Tranchen gegliedert und stehen in Abhängigkeit des Baufortschritts Oberstufenschulhaus.

### 434010 Projektierung Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe

<b>KST:</b>	434010	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Projektierung Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe						
geschätzter Gesamtbedarf							300'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2016:							-
<b>Budget 2016:</b>							-
<b>Rechnung 2016:</b>							-
Restkredit							300'000.00

Die Projektierung Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe wurde unter der Kostenstelle 479001 „Planung Zentrum Nord“ abgerechnet.

### 434011 Erschliessungswege Krämerstein

<b>KST:</b>	434011	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Erschliessungswege Krämerstein						
geschätzter Gesamtbedarf							100'000.00
Mutmasslicher Verbrauch 31.12.2016:							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>100'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>84'865.85</b>
Restkredit							15'134.15

Bei den Gehwegen der Allee, Pförtnerhaus und Gärtnerhaus wurde ein Belag eingebaut. Damit konnten die Erschliessungswege nachhaltig saniert werden. Die Seitenwege ab Villa wurden in Absprache mit der Denkmalpflege nicht mit Belag versehen. Demgegenüber wird der Weg im Jahr 2017 mit einer neuen Parkbeleuchtung versehen. Das Projekt ist damit noch nicht abgeschlossen.

### 5.3.5 Kirchfeld

#### 440000 Kleininvestitionen Kirchfeld

KST:	440000	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Kleininvestitionen Kirchfeld								
geschätzter Gesamtbedarf								278'300.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>278'300.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>343'099.25</b>	
Restkredit								-64'799.25	

#### Details nach Gruppen KVG:

	Rechnung 2016	Budget 2016
Gebäude		-
Gebäudeinstallationen / Gartenanlage	55'283.05	88'000.00
Spitaleinrichtungen	13'579.30	22'400.00
Mobiliar und Einrichtungen	45'983.00	33'100.00
Maschinen und Geräte	64'964.30	14'800.00
EDV	163'289.60	120'000.00
<b>Total</b>	<b>343'099.25</b>	<b>278'300.00</b>

#### Bemerkungen zu den Budgetabweichungen:

##### Gruppe Gebäudeinstallationen:

- Die Küchenfronten auf den Stationen wurden nur teilweise erneuert.
- Der Bodenbelag auf der Terrasse hat sich nicht verschlechtert und musste deshalb nicht erneuert werden.
- Für den Notstrom und die Lüftungsmotoren, welche im Jahr 2016 budgetiert wurden, folgt ein ganzes Konzept, welches zu einem späteren Zeitpunkt umgesetzt wird.

##### Gruppe Spitaleinrichtungen:

- Geplante Anschaffungen wie Thera-live und Mobility Monitore musste nicht umgesetzt werden.

##### Gruppe Mobiliar und Einrichtungen:

- Durch einen zusätzlichen Ruheplatz im Freien für die Mitarbeitenden wurde die Anschaffung von Klappstischen und Gartenstühlen notwendig. Zudem mussten LED Sicherheitsleuchten für die Optimierung der Sicherheit angeschafft werden.

##### Gruppe Maschinen und Geräte:

- Durch den gebundenen Aufwand für den Ersatz der Geschirrwaschmaschine (Fr. 41'260.00) sowie der Waschmaschine (Fr. 12'090.10) ist ein grösserer Aufwand entstanden als geplant.

##### Gruppe EDV:

- Das Projekt Sage wurde umgesetzt und das neue System per 01.01.2017 in Betrieb genommen. Der Betrag ist aufgrund von notwendigen Zusatzlizenzen und Tools um rund Fr. 27'000.00 über Budget.
- Die Anforderungen (abwaschbar/ bruchsticher) an die Tablets auf den Stationen mussten angepasst werden, wodurch die Anschaffung teurer als erwartet wurde.

- Die Telefonanlage wurde im Jahr 2015 budgetiert und zum grössten Teil umgesetzt. Der Nachtrag betrifft Anpassungen im Alarmsystem im Jahr 2016.

#### 440003 Umwandlung Kirchfeld in AG

<b>KST:</b>	440003	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	17.03.2016	<b>B &amp; A:</b>	1562
<b>Bezeichnung:</b>	Verselbständigung Kirchfeld						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1562							150'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>200'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>44'464.80</b>
Restkredit							105'535.20

Mit Bericht und Antrag Nr. 1562 vom 4. Februar 2016 hat der Gemeinderat dem Einwohnerrat den "Planungsbericht zur Umwandlung des Kirchfeldes – Haus für Betreuung und Pflege in eine selbständige Trägerschaft" zur Beschlussfassung zugestellt. Der Einwohnerrat hat an seiner Sitzung vom 13. März 2016 dem Planungsbericht zur Umwandlung des Kirchfeldes – Haus für Betreuung und Pflege in eine gemeinnützige Aktiengesellschaft zugestimmt. Die Umwandlung wird nun in einem Detailkonzept geprüft. Dafür wurde ein Sonderkredit von Fr. 150'000.00 gesprochen.

Dieser Auftrag wurde an die „inova Management“ AG, Zürich vergeben. Die Projektsteuerung hat die ersten Grundsatzentscheide im Gemeinderat Ende Jahr abgeholt und die einwohnerrätlichen Kommissionen über den Stand der Arbeiten anfangs 2017 orientiert.

### 5.3.6 Verkehr

#### 462003 St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum – Utohorn

<b>KST:</b>	462003	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	18.10.2007	<b>B &amp; A:</b>	1352
<b>Bezeichnung:</b>	Verkehr: St. Niklausenstr. Post Kastanienbaum - Utohorn						
Sonderkredit							4'420'000.00
Verbrauch 31.12.2015							2'973'344.20
<b>Budget 2016:</b>							<b>730'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>524'922.65</b>
Restkredit							921'733.15

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

Die Genehmigung vom Regierungsrat wurde von zwei Einsprechern bis vor das Bundesgericht (BG) gebracht. Mit dem BG-Entscheid vom 17. April 2014 wurde grundsätzlich das Projekt genehmigt. Einzig das Lärmproblem bei der Bushaltestelle (Seehotel) wurde an das Kantonsgericht zurückgewiesen.

Ende Oktober 2014 startete das Strassenbauprojekt Sanierung der St. Niklausenstrasse. Die Schätzungskommission bewilligte die vorzeitige Besitzeinweisung der benötigten Landflächen.

Der Hauptteil der Baumeisterarbeiten konnte im Jahr 2015 umgesetzt werden. Mit dem Einbau des Deckbelages konnten die Sanierungsarbeiten an der St. Niklausenstrasse Mitte Jahr 2016 komplett abgeschlossen werden. Die Ingenieur- und Bauleistungen wurden bereits abgerechnet. Einzig die Landverhandlungen zweier Parzellen konnten noch nicht abgeschlossen werden. Die Schätzungskommission bewilligte dazumal die vorzeitige Besitzeinweisung der benötigten Landflächen. Der Entscheid der Schätzungskommission (betreffend Entschädigung des Land-erwerbs) steht noch aus.

#### 462004 Erschliessung Pilatushang

<b>KST:</b>	462004	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Erschliessung Pilatushang						
geschätzter Gesamtbedarf							700'000.00
Verbrauch 31.12.2015							113'984.15
<b>Budget 2016:</b>							<b>235'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>-</b>
Restkredit							586'015.85

Der Bebauungsplan wurde von Ihnen am 29. Juni 2000 verabschiedet und vom Regierungsrat des Kantons Luzern mit Entscheid Nr. 1559 vom 31. Oktober 2000 unverändert genehmigt. Der Bebauungsplan verlangt, dass die Verbindung zwischen der Spitzberglistrasse - Steiacher- Hinterbach für den Betrieb einer öffentlichen Buslinie ausgestattet wird. Die Voraussetzungen sind somit gegeben, dass gestützt auf Art. 18 Strassenreglement der Gemeinde ein Betrag an die Erstellungskosten zu leisten ist.

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

Für die Servicebrücke Kleinwilbach sind die Dienstbarkeiten beidseitig des Kleinwilbaches geregelt und abgeschlossen. Mit der Brückenplanung hat die Gemeinde Horw das Ingenieurbüro Wälli AG beauftragt.

Das Land wurde 2014 an einen Investor verkauft. Die Erschliessung Steiacher wird geplant. Eine Koordination zwischen der Erschliessung Steiacher, der bestehenden Überbauung Kleinwilhöhe und der neuen Servicebrücke hat stattgefunden und wird gewährleistet. Ein Baustart ist noch nicht definiert. Der Betrag wurde für das Jahr 2017 wiederum budgetiert.

#### 462007 Bauprojekt Krienserstrasse

KST:	462007	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Bauprojekt Krienserstrasse</b>						
Bruttokredit:							550'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016 Ausgaben:</b>							<b>550'000.00</b>
<b>Budget 2016 Einnahmen:</b>							<b>-800'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>-</b>
Restkredit							550'000.00

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

Ein Bauprojekt wurde ausgearbeitet und diente gleichzeitig für den Bericht und Antrag an Sie betreffend Umgestaltung der Krienserstrasse und den möglichen Landverkauf. Wir haben Ihnen den Bericht und Antrag Nr. 1530 vorgelegt, diesen dann nach der Vorberatung abtraktandieren lassen. Es wurden rechtliche Abklärungen gemacht und eingearbeitet.

Nachdem für den Landverkauf von den angrenzenden Grundeigentümer kein Interesse mehr vorhanden ist, wurde das Projekt nicht mehr weiter verfolgt.

#### 462015 Fussweg Krebsbärenhalde

KST:	462016	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Fussweg Krebsbärenhalde</b>						
geschätzter Gesamtbedarf							71'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>71'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>-</b>
Restkredit							71'000.00

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

Der Neubau auf Parzelle Nr. 2210 wurde im Jahr 2016 noch nicht realisiert. Damit die Verkehrssicherheit gewährleistet und aufrechterhalten werden konnte, wurden sämtliche Tritte mittels Riffelblech abgedeckt. Das Material wurde uns durch den Grundstückbesitzer der Parzelle Nr. 2210 zur Verfügung gestellt. Der Werkdienst montierte das Material auf die desolaten Holzschwellen.

Der Betrag wurde für das Jahr 2017 wiederum budgetiert.

#### 462016 Strassengenossenschaft Dormen; Beitrag 2014

KST:	462016	Investition:	Beschluss:	B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Beitrag an Strassengenossenschaft Dormen</b>				
geschätzter Gesamtbedarf					126'400.00
Verbrauch 31.12.2015					-
<b>Budget 2016:</b>					<b>126'400.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>					<b>114'096.70</b>
Restkredit					12'303.30

Die Bauabrechnung der Strassengenossenschaft Dormen konnte unter dem Kostenvoranschlag abgeschlossen werden. Demzufolge reduzierte sich der Gemeindebeitrag auch.

#### 462020 Planung Ausbau Bahnhof; Teilprojekt Tiefbau

KST:	462020	Investition:	Beschluss:	22.10.2015	B & A:	1552
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Planung Ausbau Bahnhof; Teilprojekt Tiefbau</b>					
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1552						400'000.00
Verbrauch 31.12.2015						35'139.33
<b>Budget 2016:</b>						<b>370'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>						<b>215'655.29</b>
Restkredit						149'205.38

Sie haben am 22. Oktober 2015 für die Ausarbeitung des Bauprojekts, für das Teilprojekt Tiefbau mit den Hauptelementen Bahnhofplatz, Bushof und Anpassung bestehende Personenunterführung einen Planungskredit von Fr. 400'000.00 (inkl. MWST) bewilligt.

Im Rahmen des Vorprojekts "horw mitte" wurden verschiedene Varianten geprüft.

Mit der Ausarbeitung Bauprojekt wurde noch eine zusätzlich Variante mit Buszufahrt über das Baufeld B eingehend geprüft, letztlich aber wieder verworfen.

Mit dem Ausarbeiten des Bauprojekts wie im Bericht und Antrag 1552 vorgestellt konnte 2017 begonnen werden.

Das Plangenehmigungsverfahren soll zusammen mit der Zentralbahn nach Eisenbahngesetz eingereicht und bewilligt werden

#### 462021 Vorprojekt Seestrasse

<b>KST:</b>	462021	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	26.03.2015	<b>B &amp; A:</b>	1538
<b>Bezeichnung:</b>	Vorprojekt Seestrasse						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1538							205'000.00
Verbrauch 31.12.2015							80'123.05
<b>Budget 2016:</b>							<b>100'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>120'415.25</b>
Restkredit							4'461.70

Mit Bericht und Antrag Nr. 1538 „Planungsbericht und Projektierungskredit Betrieb und Gestaltung der Winkel- und Seestrasse“ haben Sie am 26. März 2015 einen Kredit von Fr. 205'000.00 bewilligt.

Die Abrechnung über den Projektierungskredit Vorprojekt Winkel- und Seestrasse (Bericht und Antrag Nr. 1576) wurde von Ihnen am 29. September 2016 genehmigt

#### 462022 Bauprojekt Kastanienbaumstrasse; Knoten Buholz - Schwanden

<b>KST:</b>	462022	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	26.03.2015	<b>B &amp; A:</b>	1537
<b>Bezeichnung:</b>	Bauprojekt Kastanienbaumstrasse; Knoten Buholz - Schwanden						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1537							722'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>680'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>5'014.75</b>
Restkredit							716'985.25

Mit Bericht und Antrag Nr. 1537 haben Sie am 26. März 2015 einen Kredit von Fr. 722'000.00 bewilligt.

Die Landverhandlungen für den Ausbau des Rad- und Gehweges gestaltete sich schwieriger als erwartet. Die Schätzungskommission musste über die vorzeitige Besitzeinweisung entscheiden. Diese wurde mit Verfügung vom 7. Dezember 2016 erteilt.

Mit den Wasserleitungsarbeiten, zwischen der Kreuzmattstrasse und dem Schwandenweg, konnte Ende Jahr 2016 begonnen werden. Die Arbeiten am Rad- und Gehweg wie auch an dem Knoten Buholz werden im Jahr 2017 umgesetzt.

### 462023 Umsetzung Tempo 30 2016

KST:	462023	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Umsetzung Tempo 30 2016</b>						
geschätzter Gesamtbedarf							30'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>30'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>29'189.80</b>
Restkredit							810.20

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

Im Jahr 2016 waren im Rahmen der Umsetzung Tempo 30 folgende Arbeiten geplant: Planung der Zonen Kirchfeld, Zentrum Süd (Riedmattgebiet) und Sonnsyte. Bei allen Zonen konnte die Planung umgesetzt werden.

### 462024 Bauprojekt Winkel - Seestrasse

KST:	462024	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Bauprojekt Winkel - Seestrasse</b>						
geschätzter Gesamtbedarf							250'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>250'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>-</b>
Restkredit							250'000.00

Den Projektierungskredit für das Bauprojekt, ganzer Abschnitt Winkel- Seestrasse, (Bericht und Antrag Nr. 1563), haben sie am 21. April 2016 abgelehnt.

### 462025 Umsetzung Lärmsanierung 2016

KST:	462025	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Umsetzung Lärmsanierung 2016</b>						
geschätzter Gesamtbedarf							360'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016: Ausgaben</b>							<b>660'000.00</b>
<b>Budget 2016: Einnahmen</b>							<b>-300'000.00</b>
<b>Rechnung 2016: Ausgaben</b>							<b>536'307.23</b>
<b>Rechnung 2016: Einnahmen</b>							<b>-240'000.00</b>
Restkredit							63'692.77

Die Arbeiten konnten im Jahr 2016 vollständig ausgeführt und abgeschlossen werden. Durch eine günstige Honorarofferte seitens Ingenieur und einem attraktiven Pauschalangebot vom

Baumeister konnten die Ausführungskosten sehr tief gehalten werden. Die Sanierung wurde mit einem Beitrag aus der Laufenden Rechnung (zu Lasten KST 5602 Rahmenkredit) entlastet.

#### 462026 Hangrutsch Seestrasse

KST:	462026	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Hangrutsch Seestrasse</b>						
geschätzter Gesamtbedarf							750'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>750'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>519'186.95</b>
Restkredit							230'813.05

Aufgrund von intensiven Niederschlägen kam es am 4. Mai 2015 bei der Seestrasse, Spissnegg zu einem Hangrutsch. Der Abschnitt wurde umgehend für den Verkehr gesperrt. Für die Radfahrer und Fussgänger war der Durchgang weiterhin offen. Aufgrund dessen wurde ein Variantenstudium ausgearbeitet. Die Bewertung erfolgt nach den verschiedenen Aspekten Schutzfunktion, Ökologie, soziopolitischen Aspekten und Wirtschaftlichkeit, damit die verschiedenen Belange berücksichtigt werden konnten.

Die Hauptarbeiten konnten im 2016 erstellt werden und die Strasse für den Verkehr wieder geöffnet werden. Die Bepflanzung und der Beitrag des Kantons inkl. Anteil Grundangebot des Bundes erhalten wir im 2017.

#### 462903 Ersatzbeschaffungen Werkhof 2016

KST:	462903	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Ersatzbeschaffungen Werkhof 2016</b>						
geschätzter Gesamtbedarf							150'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>150'000.00</b>
<b>Rechnung 2016: Ausgaben</b>							<b>119'951.80</b>
<b>Rechnung 2016: Einnahmen</b>							<b>-17'505.00</b>
Restkredit							47'553.20

Die Beschaffungen Ersatz Fahrzeuge sind erfolgt und abgeschlossen. Die alten Fahrzeuge konnten für Fr. 17'505.00 verkauft werden.

#### 462904 Sanierung Dach Werkhof

KST:	462904	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
<b>Bezeichnung:</b>	<b>Sanierung Dach Werkhof</b>						
geschätzter Gesamtbedarf							100'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>100'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>-</b>
Restkredit							100'000.00

Der Dachzustand wird durch eine jährliche Inspektion überprüft. Sofern diese Überprüfung im Jahr 2017 einen Sanierungsbedarf nachweist, werden entsprechende Sanierungsmassnahmen notwendig. Der Budgetkredit soll deshalb auf das Jahr 2017 übertragen werden.

#### 462905 Musikschulräume Werkhofgebäude

<b>KST:</b>	462905	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	
<b>Bezeichnung:</b>	Musikschulräume Werkhofgebäude						
Gemeinderatskredit vom 14. Januar 2016							100'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							-
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>103'738.15</b>
Restkredit							-3'738.15

Der Blechblasunterricht und die Proben des Jugendblasorchesters fanden früher im Saal Libelle am Gemeindehausplatz 26 statt. Mit der Baugenossenschaft Familie Horw als Hauseigentümerin besteht die Vereinbarung, dass bei Vermietung der Wohnungen im selben Gebäude, was ab Anfang März 2016 der Fall war, kein Musikunterricht für Blechbläser mehr erteilt werden darf. Es wurde befürchtet, dass die akustischen Massnahmen für diese Instrumente nicht genügen.

An der Gemeinderatsitzung vom 14. Januar 2016 wurden für die zusätzlichen Räume der Musikschule im Werkhofgebäude ein Gemeinderatskredit von Fr. 100'000.00 bewilligt.

Der Umbau der Räumlichkeiten für die der Musikschule wurde gemäss der Planung umgesetzt und ist abgeschlossen. Seit den Osterferien 2016 werden die umgebauten Räumlichkeiten von der Musikschule in voller Zufriedenheit genutzt.

Die Kostenschätzung war mit Fr. 101'176.00 beziffert. Abgerechnet wurde der Umbau der Räumlichkeiten mit Fr. 103'738.15, welches einer Kostenüberschreiten von Fr. 3'738.15 vom bewilligten GR Kredit entspricht. Der Bodenbelag konnte preiswerter realisiert werden, dafür entstanden zusätzliche Aufwendungen bei den Elektro-, Gips-, Schreiner- und Malerarbeiten.

#### 5.3.7 Wasserversorgung

#### 470004 Wasserleitung St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum - Utohorn

<b>KST:</b>	470004	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	18.10.2007	<b>B &amp; A:</b>	1352
<b>Bezeichnung:</b>	Wasserversorgung: St. Niklausenstrasse Post Kastanienbaum - Utohorn						
Sonderkredit							160'000.00
Verbrauch 31.12.2015							124'151.04
<b>Budget 2016:</b>							<b>16'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>2'905.38</b>
Restkredit							32'943.58

Ausführung im Zusammenhang mit Strassenbau KST 462003 "St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum – Utohorn". Die Bauarbeiten sind abgeschlossen, siehe KST 462003.

#### 470009 Wasserleitung Kastanienbaumstrasse; Abschnitt Knoten Buholz - Schwanden

<b>KST:</b>	470009	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	26.03.2015	<b>B &amp; A:</b>	1537
<b>Bezeichnung:</b>	Wasserleitung Kastanienbaumstrasse; Abschnitt Knoten Buholz - Schwanden						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1537							487'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>470'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>3'973.06</b>
Restkredit							483'026.94

Mit Bericht und Antrag Nr. 1537 haben Sie am 26. März 2015 einen Kredit von Fr. 487'000.00 bewilligt. Stand der Arbeiten, siehe KST 462003.

#### 470018 Sanierung Trinkwasseraufbereitungsanlage Grämlis

<b>KST:</b>	470018	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	18.06.2015	<b>B &amp; A:</b>	1548
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Trinkwasseraufbereitungsanlage Grämlis						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1548							11'450'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>2'000'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>585'870.10</b>
Restkredit							10'864'129.90

Mit Bericht und Antrag Nr. 1548 hat der Einwohnerrat am 18. Juni 2015 einen Kredit von Fr. 11'450'000.00 bewilligt und am 18. Oktober 2015 haben die Stimmberechtigten der Gemeinde Horw der Sanierung und dem notwendigen Kredit zugestimmt. Der Spatenstich erfolgte am 3. Oktober 2016. Die bis jetzt gemachten Submissionen entsprechen dem Kostenvorschlag vom Bericht und Antrag Nr. 1548.

#### 470803 Rahmenkredit Investitionen Wasserversorgung 2016

<b>KST:</b>	470803	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Rahmenkredit Investitionen Wasserversorgung 2016						
geschätzter Gesamtbedarf							442'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>442'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>395'530.86</b>
Restkredit							46'469.14

Im Jahr 2016 konnten die Projekte Krienserstrasse, Wegmattstrasse-Wegmattring, Brändistrasse 21/23, Kantonsstrasse 111-115, Winkelstrasse und Schöngrundstrasse 7-15 abgeschlossen werden. Dank günstigen Offerten und teilweise geänderter Leitungsführung entstanden tiefere Kosten als budgetiert.

### 470900 Wasseranschlussgebühren

KST:	470900	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
Bezeichnung:	Wasseranschlussgebühren						
<b>Budget 2016:</b>	<b>-435'000.00</b>						
<b>Rechnung 2016:</b>	<b>-188'076.59</b>						
	-246'923.41						

Der budgetierte Ertrag ist der berechnete Durchschnittsertrag aufgrund der eingezonten Flächen. Der tatsächliche Ertrag hängt von der aktuellen Bautätigkeit ab.

### 5.3.8 Siedlungsentwässerung

#### 471007 Kanalisation St. Niklausenstrasse

KST:	471007	Investition:		Beschluss:	18.10.2007	B & A:	1352
Bezeichnung:	Kanalisation St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum - Utohorn						
	Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1352						
	360'000.00						
	Verbrauch 31.12.2015						
	196'706.90						
<b>Budget 2016:</b>	<b>36'000.00</b>						
<b>Rechnung 2016:</b>	<b>113'744.27</b>						
	Restkredit						
	49'548.83						

Ausführung im Zusammenhang mit Strassenbau KST 462003 "St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum – Utohorn. Die Bauarbeiten sind abgeschlossen, siehe KST 462003.

#### 471011 Kanalisation Kastanienbaumstrasse; Abschnitt Knoten Buholz - Schwanden

KST:	471011	Investition:		Beschluss:	26.03.2015	B & A:	1537
Bezeichnung:	Kanalisation Kastanienbaumstrasse; Abschnitt Knoten Buholz - Schwanden						
	Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1537						
	151'500.00						
	Verbrauch 31.12.2015						
	-						
<b>Budget 2016:</b>	<b>145'000.00</b>						
<b>Rechnung 2016:</b>	<b>-</b>						
	Restkredit						
	151'500.00						

Mit Bericht und Antrag Nr. 1537 haben Sie am 26. März 2015 einen Kredit von Fr. 151'500.00 bewilligt. Stand der Arbeiten, siehe KST 462003.

#### 471019 Freiraumgestaltung Ortskern; 1. Etappe; Anteil Siedlungsentwässerung

<b>KST:</b>	471019	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	26.03.2015	<b>B &amp; A:</b>	1539
<b>Bezeichnung:</b>	Freiraumgestaltung Ortskern; 1. Etappe; Anteil Siedlungsentwässerung						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1539							239'400.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>100'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>61'246.67</b>
Restkredit							178'153.33

Am 26. März 2015 haben Sie dem Bericht und Antrag Nr. 1539 „Planungsbericht und Baukredit 1. Etappe Freiraumgestaltung Ortskern“ zugestimmt und den Kredit für den Anteil Siedlungsentwässerung gutgeheissen.

Die Umgebungsarbeiten der Freiraumgestaltung sind termingerecht abgeschlossen worden. Die Umsetzung der Massnahmen für die Siedlungsentwässerung der 1. Etappe kann nach Fertigstellung der Gebäudehülle und Beginn Innenausbau Oberstufenschulhaus stattfinden. Allfällige Terrainveränderungen (Leitungsverschiebungen und -senkungen), verursacht durch die Baustelle Oberstufenschulhaus, müssen neu auf das Ausführungsprojekt hin überprüft und dann umgesetzt werden. Aus diesem Grund verschiebt sich die Abrechnung des Objektkredits auf das Jahr 2017.

#### 471020 Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe; Anteil Siedlungsentwässerung

<b>KST:</b>	471020	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	21.04.2016	<b>B &amp; A:</b>	1567
<b>Bezeichnung:</b>	Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe; Anteil Siedlungsentwässerung						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1567							828'000.00
Verbrauch 31.12.2015							-
<b>Budget 2016:</b>							<b>200'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>-</b>
Restkredit							828'000.00

Mit dem Bericht und Antrag Nr. 1567 „Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe“ haben Sie am 21. April 2016 einen Sonderkredit Siedlungsentwässerung von Fr. 828'000.00 bewilligt. Die Ausführung erfolgt im Zusammenhang mit dem Bauprojekt KST 434009 „Freiraumgestaltung Ortskern, 2. Etappe“.

### 471803 Rahmenkredit Investitionen Siedlungsentwässerung 2016

KST:	471803	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
<b>Bezeichnung:</b>	Rahmenkredit Investitionen Siedlungsentwässerung 2016								
geschätzter Gesamtbedarf								855'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>855'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>693'196.24</b>	
Restkredit								161'803.76	

#### Druckleitung Seefeld – Ebenau, Abschnitt Steinibach

Die Bauarbeiten konnten im Oktober 2016 abgeschlossen werden. Da die Arbeiten mit der ökologischen Aufwertung Steinibach ausgeschrieben wurden, haben sich mit dem Neubau der Druckleitungen Synergien ergeben. Deshalb resultierte eine Kostenunterschreitung.

#### Kanalсанierung Zone 1

Die Arbeiten konnten im Jahr 2016 ausgeführt und abgeschlossen werden. Durch ein günstiges Angebot seitens der Kanalsanierungsfirma wurde der Auftrag der kurzfristigen Arbeiten erweitert.

#### Meteorleitung Dornimatte

Der Bauunternehmer hatte gegenüber dem Kostenvoranschlag des Ingenieurs ein sehr günstiges Angebot gemacht. Ebenso mussten weniger Instandstellungsarbeiten ausgeführt werden, da der Bau der Meteorleitung rechtzeitig vor Baubeginn der Häuser Dornimatte 6 und 8 abgeschlossen wurde.

### 471900 Kanalisations-Baukostenbeiträge

KST:	471900	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
<b>Bezeichnung:</b>	Siedlungsentwässerung: Kanalisations- und Baukostenbeiträge								
<b>Budget 2016:</b>								<b>-472'400.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>-177'208.31</b>	
								-295'191.69	

Der budgetierte Ertrag ist der berechnete Durchschnittsertrag aufgrund der eingezonten Flächen. Der tatsächliche Ertrag hängt von der aktuellen Bautätigkeit ab.

### 5.3.9 Abfall

#### 472002 Sammelstelle Felmis

KST:	472002	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Sammelstelle Felmis								
geschätzter Gesamtbedarf								110'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>110'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>74'682.60</b>	
Restkredit								35'317.40	

Das Projekt Umbau Sammelstelle Felmis ist vollständig beendet. Diese Rechnungsposition kann deshalb abgeschlossen werden.

### 5.3.10 Friedhof

#### 474003 Friedhof Sanierungen 2016

KST:	474003	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Friedhof Sanierungen 2016								
geschätzter Gesamtbedarf								75'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>75'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>81'456.20</b>	
Restkredit								-6'456.20	

Die Platten und die darunter liegenden Fundamente stimmten nicht überein. Dies musste aus Sicherheitsgründen baulich korrigiert werden, was zu Mehrkosten geführt hat. Die 2. Etappe der Sanierung ist damit abgeschlossen.

#### 474004 Gemeinschaftsgrab / Zugang Friedhof

KST:	474004	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Realisierung Gemeinschaftsgrab								
geschätzter Gesamtbedarf								100'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>100'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>92'925.30</b>	
Restkredit								7'074.70	

Beim bestehenden Gemeinschaftsgrab wurde eine weitere Reihe an der unteren Seite erstellt. Das Projekt ist abgeschlossen. Die Achse vom Kirchenvorplatz zur Aufbahrungshalle wurde realisiert. Ein Eingang wurde geschlossen. Das Projekt ist abgeschlossen.

### 5.3.11 Übriger Umweltschutz

#### 475008 Hochwasserschutz Horw; Projektierung Dorfbach

<b>KST:</b>	475008	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>	19.11.2015	<b>B &amp; A:</b>	1557
<b>Bezeichnung:</b>	Hochwasserschutz Horw; Projektierung Dorfbach						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1557							600'000.00
Verbrauch 31.12.2015							2'927.25
<b>Budget 2016:</b>							<b>300'000.00</b>
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>44'536.40</b>
Restkredit							552'536.35

Am 19. November 2015 bewilligten Sie den Projektierungskredit für die Erarbeitung des Vorprojektes "Hochwasserschutz Dorfbach und seine Zuflüsse" (Bericht und Antrag Nr. 1557). Gleichzeitig haben Sie beschlossen, dem Vorprojekt eine Risikoanalyse vorzuziehen. Die Ergebnisse mussten der Bau- und Verkehrskommission vorgelegt werden. Diese hat die weitere Ausarbeitung des Vorprojekts aufgrund des positiven Kosten – Nutzen – Verhältnisses an ihrer Sitzung vom 29. August 2016 freigegeben.

#### 475009 Steinibach: Vom Durchlass Bahnhof bis Dorfbach

<b>KST:</b>	475009	<b>Investition:</b>		<b>Beschluss:</b>		<b>B &amp; A:</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Bezeichnung:</b>	Steinibach: Vom Durchlass Bahnhof bis Dorfbach						
geschätzter Gesamtbedarf							118'000.00
Verbrauch 31.12.2015							
<b>Budget 2016: Ausgaben</b>							<b>395'000.00</b>
<b>Budget 2016: Einnahmen</b>							<b>-301'000.00</b>
<b>Rechnung 2016: Ausgaben</b>							<b>4'149.20</b>
<b>Rechnung 2016: Einnahmen</b>							<b>-</b>
Restkredit							113'850.80

Die Bauarbeiten sind bis auf die Bepflanzung und die Deckschicht abgeschlossen.

Im Budgetprozess 2016 gingen wir davon aus, dass die Bauherrschaft für die ökologische Aufwertung Steinibach bei der Gemeinde verbleibt.

Ab der Phase 33 Bewilligungsverfahren (öffentliche Auflage, Einsprachen und regierungsrätliche Projektbewilligung) hat der Kanton, vif-Naturgefahren die Bauherrschaft übernommen. Entsprechend wurden die Aufwendungen für die Bauarbeiten vom Kanton übernommen. Nach der Abrechnung 2017 wird der Beitrag von 40 % der Gemeinde Horw fällig.

Die Nettokosten werden sich im Rahmen des Budgets 2016 bewegen.

### 475010 Sanierung Grisigenbach

KST:	475010	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Grisigenbach								
geschätzter Gesamtbedarf								55'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>55'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>56'125.50</b>	
Restkredit								-1'125.50	

Beim Grisigenbach waren diverse Holzschwelen morsch, einzelne teilweise verfallen. Dadurch hat sich der Bach ins Gelände gegraben. Beim Durchlass Grisigenstrasse waren die Betonrohre verschoben und teilweise gerissen. Die Holzschwelen wurden ersetzt und der Betonrohrdurchlass wurde mit einem Spiwell-Wellstahlrohr ersetzt. Die Arbeiten konnten im Jahr 2016 wie geplant abgeschlossen werden.

### 475100 Sanierung Ufermauern 2015

KST:	475100	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Ufermauern 2015								
geschätzter Gesamtbedarf								55'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								22'226.55	
<b>Budget 2016: Budgetübertrag beim Rechnungsabschluss 2015</b>								-	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>31'230.05</b>	
Restkredit								1'543.40	

Die vorgesehenen Projektierungen an den Ufermauern wurden durch die Annahme des Projektierungskredites „Vorprojekt Sanierung und Gestaltung Winkel- und Seestrasse“ verzögert (Entscheid Einwohnerrat vom 26. März 2015). Das Betriebs- und Gestaltungskonzept hat einen wesentlichen Einfluss auf gewisse Ufermauern. Diese ausstehenden Ufermauersanierungen sollen im Zusammenhang mit dem Strassenbau ausgeführt werden können. Der Restbudgetbetrag wurde auf das Jahr 2016 übertragen.

Es wurden folgende Abschnitte projektiert:

- Projektierung Sternenmätteli
- Projektierung Strandbad Winkel
- Projektierung Bootshaus und Mole Krämerstein

Die Arbeiten konnten im Jahr 2016 vollständig erledigt werden.

### 475101 Sanierung Ufermauern 2016

KST:	475101	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
<b>Bezeichnung:</b>	Sanierung Ufermauern 2016								
geschätzter Gesamtbedarf								65'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>65'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>65'704.65</b>	
Restkredit								-704.65	

Folgende Massnahmen waren 2016 geplant und konnten vollständig erledigt werden:

- Ausschreibung Seebadi Winkel

- Ausschreibung Sternenmätteli
- Vor- und Bauprojekt Sternenmätteli (Holzschwellen)
- Vor- und Bauprojekt Blocksatz Seestrasse
- Vor- und Bauprojekt Mole beim Bootshaus Krämerstein

### 5.3.12 Raumordnung

#### 479001 Planung Zentrum Nord

KST:	479001	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Planung Zentrum Nord								
geschätzter Gesamtbedarf								505'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								303'579.45	
<b>Budget 2016: Budgetübertrag beim Rechnungsabschluss 2015</b>									
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>34'769.50</b>	
Restkredit								166'651.05	

Gestützt auf die Planungsarbeiten konnten dem Einwohnerrat im März 2015 der Bericht und Antrag Nr. 1539 „Planungsbericht und Baukredit 1. Etappe Freiraumgestaltung Ortskern“ und im März 2016 der Bericht und Antrag Nr. 1567 „Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe“ vorgelegt werden.

Die Gesamtkoordination ist damit noch nicht abgeschlossen. Aufgrund der im Ortskern neu erstellten Bauten und Anlagen müssen verschiedenste Abklärungen getroffen und neue Regelungen beschlossen werden. Perimeter haben sich verändert und müssen gemäss dem hiernach ermittelten Ergebnis entsprechend kostentechnisch abgegrenzt werden.

Unter dem Konto „Planung Zentrum Nord“ stehen noch folgende Arbeiten an:

- Planungskosten Verkehrskonzept Ortskern
- Planungskosten Umgebungspflege und Unterhalt Ortskern nebst neuem Kostenteiler inkl. Überprüfung der Entsorgung
- Planungskosten Signaletik (die Ausführung wird pro Etappe und Abgrenzung dann den jeweiligen Krediten oder aber der Weiterverrechnung zugeteilt)
- Planungskosten für die gesamte Koordination im Ortskern / Gesamtkoordination Ortskern (Sitzungen, Planbeschaffungen, allfällige Bewilligungsgebühren, Honorar für Fachbegleitung im Bedarfsfall)

#### 479006 Teilrevision Ortsplanung

KST:	479006	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Teilrevision Ortsplanung								
geschätzter Gesamtbedarf								400'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								100'000.00	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>3'831.50</b>	
Restkredit								396'168.50	

Die Hauptarbeit konnte aus Kapazitätsgründen noch nicht gestartet werden. Grund: Abwarten Beratung Wohnraumpolitik, Verzug bei der Ausschreibung der Revisionsarbeiten. Einige Vorbereitungsarbeiten dazu wurden in den letzten 2 Jahren aber geleistet, wie die Analyse der älteren

Bebauungspläne und die Studie zur Förderung und Erhalt von preisgünstigem Wohnraum, Quartieranalyse und Vertiefung Riedmatt.

#### 479007 Entwicklungsrichtplan Halbinsel

KST:	479007	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Entwicklungsrichtplan Halbinsel								
geschätzter Gesamtbedarf								220'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								80'000.00	
<b>Rechnung 2016:</b>								-	
Restkredit								220'000.00	

Aufgrund der knappen Personalressourcen wurden die Projekte priorisiert. In den vergangenen zwei Jahren wurde das Betriebs- und Gestaltungskonzept Winkel- und Seestrasse erarbeitet (siehe Investitionskonto KST 462021). Die restlichen Arbeiten konnten noch nicht in Angriff genommen werden.

#### 479008 ESP Luzern Süd

KST:	479008	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	ESP Luzern Süd								
geschätzte Kosten gemäss Bericht und Antrag Nr. 1519 "Planungsbericht Entwicklungskonzept Luzern Süd"								305'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								137'160.00	
<b>Budget 2016:</b>								<b>90'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>104'046.18</b>	
Restkredit								63'793.82	

Die Beträge im ursprünglichen B+A Nr. 1519 "Planungsbericht Entwicklungskonzept Luzern Süd" waren ohne Mehrwertsteuern. Aufgrund der bisherigen Ausgaben stehen für das Jahr 2017 noch Fr. 63'793.82 zur Verfügung.

### 5.3.13 Fernheizwerk

#### 486003 Ersatzleitungen Fernheizwerk

KST:	486003	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Ersatzleitungen Fernheizwerk								
geschätzter Gesamtbedarf								170'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								89'285.22	
<b>Budget 2016:</b>								<b>50'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016: Ausgaben</b>								<b>110'751.11</b>	
<b>Rechnung 2016: Einnahmen</b>								<b>-101'851.85</b>	
Restkredit								71'815.52	

Die Verlegung der Fernheizleitung aus dem Grundstück Nr. 1044 im Baufeld G wurde im Sommer 2016 ausgeführt. Die Aufwendungen konnten grösstenteils der Grundeigentümerin und Bauherrin HRS verrechnet werden.

#### 486005 Einbau Feinstaubfilter Fernheizwerk

KST:	486005	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Einbau Feinstaubfilter Fernheizwerk								
geschätzter Gesamtbedarf								215'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>215'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>170'680.28</b>	
Restkredit								44'319.72	

Per Ende 2016 konnte die Feinstaubfilter-Anlage durch EBM Wärme AG in Betrieb genommen werden. Somit erfüllt die Energiezentrale mit dem neuen Feinstaubfilter die gesetzlichen Auflagen der Dienststelle Umwelt und Energie (uwe) ab dem 1. Januar 2017. Durch Optimierung bei der Wahl des Feinstaubfilters – Entwicklungsschub bei diesen Anlagen – konnte EBM eine preisgünstigere Anlage einbauen, bei gleicher oder besserer Leistung als die offerierte Anlage.

### 5.3.14 Liegenschaften Finanzvermögen

#### 499005 Abbruch Allmendhäuser

KST:	499005	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016
Bezeichnung:	Abbruch Allmendhäuser							
geschätzter Gesamtbedarf							200'000.00	
Verbrauch 31.12.2015							43'200.00	
<b>Budget 2016:</b>							<b>100'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>-</b>	
Restkredit							156'800.00	

Die beiden Allmendhäuser werden voraussichtlich nicht vor Ende 2017 oder Anfang 2018 abgebrochen. Der Abbruch ist abhängig vom Baubeginn der BG Pilatus des Baufelds E.

#### 499009 Bebauungsplan Kernzone Winkel

KST:	499009	Investition:		Beschluss:		B & A:		GRK 2016
Bezeichnung:	Bebauungsplan Kernzone Winkel							
geschätzter Gesamtbedarf							31'997.60	
Verbrauch 31.12.2015							21'836.30	
<b>Budget 2016: Budgetübertrag beim Rechnungsabschluss 2015</b>							<b>-</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>27'677.00</b>	
Restkredit							-17'515.70	

Die Gemeinde beteiligt sich mit 16 % (prozentualer Anteil nach Grundstückfläche) an den Baugrunduntersuchungen und dem geotechnischen Bericht und an der Ausarbeitung eines Vorprojektes. Für diese Massnahmen hat der Gemeinderat im Jahr 2014 entsprechende Gemeinderatskredite gutgeheissen. Im Jahr 2016 konnten diese Vorleistungen abgerechnet werden.

#### 499010 Gestaltungsplan Stirnrüti

KST:	499010	Investition:		Beschluss:		B & A:		GRK 2016
Bezeichnung:	Gestaltungsplan Stirnrüti							
geschätzter Gesamtbedarf							40'000.00	
Verbrauch 31.12.2015							29'054.80	
<b>Budget 2016: Budgetübertrag beim Rechnungsabschluss 2015</b>							<b>-</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>							<b>72'059.80</b>	
Restkredit							-61'114.60	

Für das Grundstück Nr. 1650 Stirnrüti sind die Verhandlungen mit dem vorgesehen Baurechtsnehmer weit fortgeschritten. Im Baurechtsvertrag ist festgelegt, dass die Kosten des Gestaltungsplans an den zukünftigen Baurechtsnehmer weiter verrechnet werden.

### 499013 Sanierung Drainageleitungen Grämli

KST:	499013	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Sanierung Drainageleitungen Grämli								
geschätzter Gesamtbedarf								50'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>50'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>-</b>	
Restkredit								50'000.00	

Die Sanierung der Hauptleitung ab Biotop bis Roggernstrasse wurde noch nicht umgesetzt. Der Budgetkredit soll deshalb auf das Jahr 2017 übertragen werden.

### 499016 Sanierung Schulanlage Biregg 2016

KST:	499016	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Sanierungen Schulanlage Biregg 2016								
geschätzter Gesamtbedarf								80'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>80'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>15'878.70</b>	
Restkredit								64'121.30	

Die Arbeiten konnten aufgrund der Witterung im Jahre 2016 nicht mehr ausgeführt werden. Die Arbeiten werden im Monat März 2017 ausgeführt. Das Projekt ist noch nicht abgeschlossen. Der Restbudgetbetrag soll auf das Jahr 2017 übertragen werden.

### 499017 Ersatz Elektronik Tiefgaragen

KST:	499017	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Ersatz Elektronik Tiefgaragen								
geschätzter Gesamtbedarf								64'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>64'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>169'320.50</b>	
Restkredit								-105'320.50	

Der Ersatz der beiden Schrankablagen mit Kassen für die Einstellhalle Gemeindehaus- und Dorfplatz wurde realisiert. Die Kostenanteile zu Lasten der einzelnen Gesellschafter und Eigentümer werden nach Wertquoten im 2017 weiterverrechnet. Das Projekt ist damit abgeschlossen.

### 499018 Projekt Krämerstein

KST:	499018	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
<b>Bezeichnung:</b>	Vorprojekt Krämerstein								
geschätzter Gesamtbedarf								100'000.00	
Verbrauch 31.12.2015								-	
<b>Budget 2016:</b>								<b>100'000.00</b>	
<b>Rechnung 2016:</b>								<b>21'006.70</b>	
Restkredit								78'993.30	

Die Bestandesaufnahmen für die Villa, Pförtnerhaus und Gärtnerhaus mit einer Grobkosteschätzung und Dokumentation liegen vor. Daraus konnten die notwendigen Sanierungsmassnahmen fürs Budget 2017 abgeleitet werden. Zusätzlich wurden Angebote für die Vermarktung der einzelnen Gebäude eingeholt. Bis Mitte 2017 wird dem Einwohnerrat ein Planungsbericht vorliegen um die Strategie der zukünftigen Nutzen und Entwicklung zum Krämerstein festzulegen. Die Sanierungen der ersten Phase sollten bis Spätsommer 2017 abgeschlossen sein. Das Projekt ist noch nicht abgeschlossen. Der Restbudgetbetrag soll auf das Jahr 2017 übertragen werden.

## 6 Bestandesrechnung

### 6.1 Zusammenfassung der Bestandesrechnung

Aktiven		per 31.Dezember 2015		per 31.Dezember 2016		Veränderung		
100	Flüssige Mittel	SFr.	46'790'470.19	SFr.	23'804'057.53	SFr.	-22'986'412.66	-49.13%
101	Guthaben	SFr.	13'721'033.38	SFr.	14'670'790.51	SFr.	949'757.13	6.92%
102	Anlagen	SFr.	24'255'521.12	SFr.	24'652'485.82	SFr.	396'964.70	1.64%
103	Transitorische Aktiven	SFr.	143'462.47	SFr.	253'740.05	SFr.	110'277.58	76.87%
114	Sachgüter	SFr.	76'407'438.11	SFr.	89'242'567.79	SFr.	12'835'129.68	16.80%
115	Darlehen und Beteiligungen	SFr.	2'661'551.12	SFr.	2'513'023.51	SFr.	-148'527.61	-5.58%
116	Investitionsbeiträge	SFr.	-	SFr.	-	SFr.	-	
117	Übrige aktivierte Ausgaben	SFr.	1'992'978.40	SFr.	2'231'980.73	SFr.	239'002.33	11.99%
128	Vorschüsse	SFr.	-	SFr.	-	SFr.	-	
<b>Total Aktiven</b>		<b>SFr.</b>	<b>165'972'454.79</b>	<b>SFr.</b>	<b>157'368'645.94</b>	<b>SFr.</b>	<b>-8'603'808.85</b>	<b>-5.18%</b>

Passiven		per 31.Dezember 2015		per 31.Dezember 2016		Veränderung		
200	Laufende Verpflichtungen	SFr.	27'488'391.05	SFr.	27'936'778.28	SFr.	448'387.23	1.63%
202	Langfristige Schulden	SFr.	68'000'000.00	SFr.	63'000'000.00	SFr.	-5'000'000.00	-7.35%
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	SFr.	1'405'641.66	SFr.	1'389'816.97	SFr.	-15'824.69	-1.13%
204	Rückstellungen	SFr.	693'534.35	SFr.	954'204.25	SFr.	260'669.90	37.59%
205	Transitorische Passiven	SFr.	1'469'186.20	SFr.	1'899'769.56	SFr.	430'583.36	29.31%
228	Spezial- und Vorfinanzierungen	SFr.	57'255'883.55	SFr.	52'240'373.96	SFr.	-5'015'509.59	-8.76%
239	Kapital	SFr.	9'659'817.98	SFr.	9'947'702.92	SFr.	287'884.94	2.98%
<b>Total Passiven</b>		<b>SFr.</b>	<b>165'972'454.79</b>	<b>SFr.</b>	<b>157'368'645.94</b>	<b>SFr.</b>	<b>-8'603'808.85</b>	<b>-5.18%</b>

#### 100 Flüssige Mittel

Im Rahmen der langfristigen Zinsabsicherung hat die Gemeinde im Jahr 2015 zwei langfristige Darlehen von insgesamt 30 Mio. Franken aufgenommen. In Absprache mit der Geschäftsprüfungskommission ging der Gemeinderat eine Überliquidität im Jahr 2015 ein. Diese Mittel wurden im Jahr 2016 einerseits für die Rückzahlung von einem Darlehen (5 Mio. Franken) und für die laufenden Investitionen eingesetzt.

#### 101 Guthaben

Die Steuerausstände nahmen um rund 1.15 Mio. Franken zu. Demgegenüber sind die übrigen Debitoren leicht zurückgegangen.

#### 102 Anlagen

Die Gemeinde gewährte der Strandbad Winkel AG für die anstehenden Sanierungsarbeiten ein zusätzliches Darlehen und die Investitionen ins Finanzvermögen werden bei den Liegenschaften Finanzvermögen aktiviert.

#### 114 bis 117 Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen verändert sich aufgrund der getätigten Investitionen und der FIBU-Abschreibungen. Insgesamt wurden netto rund 20.8 Mio. Franken investiert und 8.1 Mio. Fran-

ken abgeschrieben. Dementsprechend werden die Abschreibungskosten in den zukünftigen Jahren ansteigen.

### **200 Laufende Verpflichtungen**

Dank aktiver Bewirtschaftung haben die Guthaben um rund 0.9 Mio. Franken abgenommen. Demgegenüber haben die Kreditoren Ende Jahr zugenommen.

### **202 Langfristige Schulden**

Es konnte ein Darlehen von 5 Mio. Franken zurückbezahlt werden.

### **204 Rückstellung laufende Rechnung**

Das Mandatszentrum Kindes- und Erwachsenenschutz stellt neu erst bei definitiver Abrechnung den Gemeindeanteil in Rechnung. Für die im Jahr 2016 erfolgten Leistungen wurde eine Rückstellung von Fr. 385'000.00 verbucht.

### **205 Transitorische Passiven**

Nebst den üblichen Rechnungsabgrenzungen wurden Vorauszahlungen von Grundstückgewinnsteuern von Fr. 687'905.80 auf das Jahr 2017 übertragen.

### **228 Verpflichtungen für Spezial- und Vorfinanzierungen**

Mit Ausnahme beim Abfall haben die Spezialfinanzierungen mit Überschüssen abgerechnet. Diese Überschüsse werden den entsprechenden Verpflichtungskonten gutgeschrieben. Gemäss Bauabrechnungen wurden die Vorfinanzierung Sanierung Gemeindehaus (Fr. 136'205.00) und die Vorfinanzierung 2. Etappe Ortskern (Fr. 4'000'000.00) aufgelöst.

### **239 Eigenkapital**

Der Ertragsüberschuss von Fr. 219'784.94 wird mit einer Einlage dem Eigenkapital gutgeschrieben.

## 6.2 Details der Bestandesrechnung

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01.01.2016	Veränderung		31.12.2016
			Zuwachs	Abgang	
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>	<b>165'972'454.79</b>	<b>377'370'644.88</b>	<b>385'974'453.73</b>	<b>157'368'645.94</b>
<b>10</b>	<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>84'910'487.16</b>	<b>343'488'863.55</b>	<b>365'018'276.80</b>	<b>63'381'073.91</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>	<b>46'790'470.19</b>	<b>174'795'886.18</b>	<b>197'782'298.84</b>	<b>23'804'057.53</b>
<b>1000</b>	<b>Kassen</b>	<b>19'658.70</b>	<b>435'844.70</b>	<b>428'648.45</b>	<b>26'854.95</b>
100000	Kasse	7'382.65	424'409.95	425'741.95	6'050.65
100002	Pultkasse Kirchfeld	5'793.70	11'410.40		17'204.10
100003	Taschengeld-Kasse Kirchfeld	3'306.50		2'906.50	400.00
100005	Personal-Kasse Kirchfeld	3'175.85	24.35		3'200.20
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>15'772'690.31</b>	<b>143'248'867.46</b>	<b>136'298'479.51</b>	<b>22'723'078.26</b>
100100	PC 60-380983-3 Kirchfeld	3'146'600.19		192'408.45	2'954'191.74
100101	PC 60-417-0	12'188'905.78	136'803'669.04	129'477'791.47	19'514'783.35
100102	PC 60-237270-7 (Sozialamt)	437'184.34	6'445'198.42	6'628'279.59	254'103.17
<b>1002</b>	<b>Banken</b>	<b>30'998'121.18</b>	<b>31'111'174.02</b>	<b>61'055'170.88</b>	<b>1'054'124.32</b>
100201	LUKB Horw. KK 33-09	787'964.58	1'038'990.60	1'001'640.34	825'314.84
100203	RB Kirchfeld - Vorauszahlung Taschengeld	16'042.05		16'042.05	
100204	Raiffeisenbank Horw. KK 11119.01	1'924.95	.20	31.30	1'893.85
100206	Credit Suisse, KK 311-515-81	4'194.64	30'013'585.95	30'000'105.00	17'675.59
100214	Raiffeisenbank Sommerlager	1'361.60	8'857.20	10'218.80	
100215	Raiffeisenbank Schul-/Gemeindebibliothek	10'302.25	34'863.85	13'000.00	32'166.10
100216	Raiffeisenbank Musikschule	6'407.55	1'600.20	5.40	8'002.35
100217	RB Kirchfeld - Spendenkonto	154'341.90	12'439.89		166'781.79
100218	RB Kirchfeld - Personalkonto	2'287.00	2.80		2'289.80
100251	Cash Deposit Konto CS	30'013'294.66	833.33	30'014'127.99	
<b>101</b>	<b>Guthaben</b>	<b>13'721'033.38</b>	<b>142'867'877.64</b>	<b>141'918'120.51</b>	<b>14'670'790.51</b>
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente</b>	<b>19'340.80</b>	<b>191'244.44</b>	<b>202'156.49</b>	<b>8'428.75</b>
101101	Kto. Krt. Büro für Jugendfragen	824.90	11'540.00	10'871.75	1'493.15
101105	Kto. Krt. Kirchfeld		158'460.89	158'460.89	
101106	Kto. Krt. Musikschule	128.95	2'568.25	1'592.80	1'104.40
101110	Kto. Krt. Sozialdienste		12'625.30	12'625.30	
101111	Vorschuss Bezirksgericht Kriens	17'984.95	6'000.00	18'605.75	5'379.20
101112	Kto. Krt. Kasse Bibliothek	402.00	50.00		452.00
<b>1012</b>	<b>Ausstehende Steuern</b>	<b>8'800'009.13</b>	<b>130'646'002.63</b>	<b>129'717'771.07</b>	<b>9'728'240.69</b>
101201	Ausstehende Ordentliche Steuern	8'955'236.73	123'791'376.33	122'633'512.67	10'113'100.39
101209	Delkreder ord. Steuern	-330'000.00	330'000.00	480'000.00	-480'000.00
101211	Ausstehende Erbschaftssteuern		313'828.30	313'828.30	
101221	Ausstehende Handänderungssteuern	42'225.00	1'173'944.35	1'212'986.75	3'182.60
101231	Ausstehende Grundstückgewinnsteuer	132'547.40	5'036'853.65	5'077'443.35	91'957.70
<b>1014</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen</b>	<b>710'769.15</b>	<b>829'350.10</b>	<b>710'769.15</b>	<b>829'350.10</b>
101400	Beiträge von Gemeinwesen	710'769.15	829'350.10	710'769.15	829'350.10

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01.01.2016	Veränderung		31.12.2016
			Zuwachs	Abgang	
<b>1015</b>	<b>Andere Debitoren</b>	<b>4'190'564.30</b>	<b>11'192'080.47</b>	<b>11'281'593.80</b>	<b>4'101'050.97</b>
1015.01	Verrechnungssteuern Bern	6'845.33	664.52	6'845.33	664.52
1015.09	Ordentliche Debitoren	301'555.80	288'828.66	301'495.80	288'888.66
1015.38	Debi Familie plus	64'031.97	428'969.72	409'275.67	83'726.02
1015.39	Debi Natur/Umweltschutz	1'350.00	4'820.00	3'980.00	2'190.00
1015.41	Debi Wasser/Abwasser/Kehricht	862'388.60	4'512'107.55	4'538'443.67	836'052.48
1015.43	Debi Mietzinsen		2'095'691.20	2'095'691.20	
1015.44	Debi Musikschule	155'543.00	526'149.00	524'978.50	156'713.50
1015.47	Debi Steueramt	12.00	230.00	242.00	
1015.48	Debi Bauamt	791'318.95	1'761'841.90	2'031'270.50	521'890.35
1015.49	Debi Liegenschaftsverwaltung	109'402.90	448'501.40	354'190.90	203'713.40
1015.50	Debi Finanzverwaltung	11'247.55	24'498.65	20'901.60	14'844.60
1015.52	Debi Einwohnerkontrolle	1'030.00	20'131.00	19'470.00	1'691.00
1015.54	Debi Kanzlei/Teilungsamt	14'836.55	142'607.80	148'394.45	9'049.90
1015.55	Debi Kanzlei/Zivilstandsamt	4'260.00	85'260.50	87'370.50	2'150.00
1015.56	Debi Gemeindekanzlei	21'701.00	389'409.85	401'901.00	9'209.85
1015.57	Debi Werkhof	3'312.20	113'913.60	116'684.85	540.95
1015.58	Debi Hundesteuern	1'560.00	52'700.00	53'900.00	360.00
1015.59	Debi Erbschaftskonti		153'983.58	153'983.58	
1015.81	Debitoren Heimbewohner APH	1'839'505.55	115'006.84	12'574.25	1'941'938.14
1015.82	Uebrige Debitoren APH	662.90	26'764.70		27'427.60
<b>1019</b>	<b>Uebrige</b>	<b>350.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>5'830.00</b>	<b>3'720.00</b>
101901	Reka-Checks	350.00	10'000.00	6'630.00	3'720.00
1019.71	Vorsteuer LR Kanalisationen		-800.00	-800.00	
<b>102</b>	<b>Anlagen</b>	<b>24'255'521.12</b>	<b>1'097'852.85</b>	<b>700'888.15</b>	<b>24'652'485.82</b>
<b>1021</b>	<b>Aktien, Anteilscheine</b>	<b>256'146.00</b>			<b>256'146.00</b>
102101	Aktien	114'642.00			114'642.00
102102	Anteilscheine	141'504.00			141'504.00
<b>1022</b>	<b>Darlehen</b>	<b>822'758.75</b>	<b>610'000.00</b>	<b>450'000.00</b>	<b>982'758.75</b>
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	160'152.60			160'152.60
102204	Strandbad Winkel AG, Darlehen 2010	115'000.00		115'000.00	
102207	Genossenschaft Papiermühle	232'606.15		20'000.00	212'606.15
102208	Darlehen Strandbad Winkel AG 2016		610'000.00		610'000.00
<b>1023</b>	<b>Liegenschaften</b>	<b>23'107'675.37</b>	<b>418'689.85</b>	<b>181'947.15</b>	<b>23'344'418.07</b>
102399	Div. Liegenschaften Finanzvermögen	23'107'675.37	418'689.85	181'947.15	23'344'418.07
<b>1025</b>	<b>Vorräte</b>	<b>68'941.00</b>	<b>69'163.00</b>	<b>68'941.00</b>	<b>69'163.00</b>
102502	Vorrat Heizöl/Diesel/Benzin	68'941.00	69'163.00	68'941.00	69'163.00
<b>103</b>	<b>Transitorische Aktiven</b>	<b>143'462.47</b>	<b>223'272.10</b>	<b>112'994.52</b>	<b>253'740.05</b>
<b>1030</b>	<b>Transitorische Aktiven</b>	<b>143'462.47</b>	<b>223'272.10</b>	<b>112'994.52</b>	<b>253'740.05</b>
103000	Transitorische Aktiven Gemeinde	112'994.52	113'072.65	112'994.52	113'072.65
103090	Transitorische Aktive Kirchfeld	30'467.95	110'199.45		140'667.40
<b>104</b>	<b>Abrechnungskonten</b>		<b>24'503'974.78</b>	<b>24'503'974.78</b>	

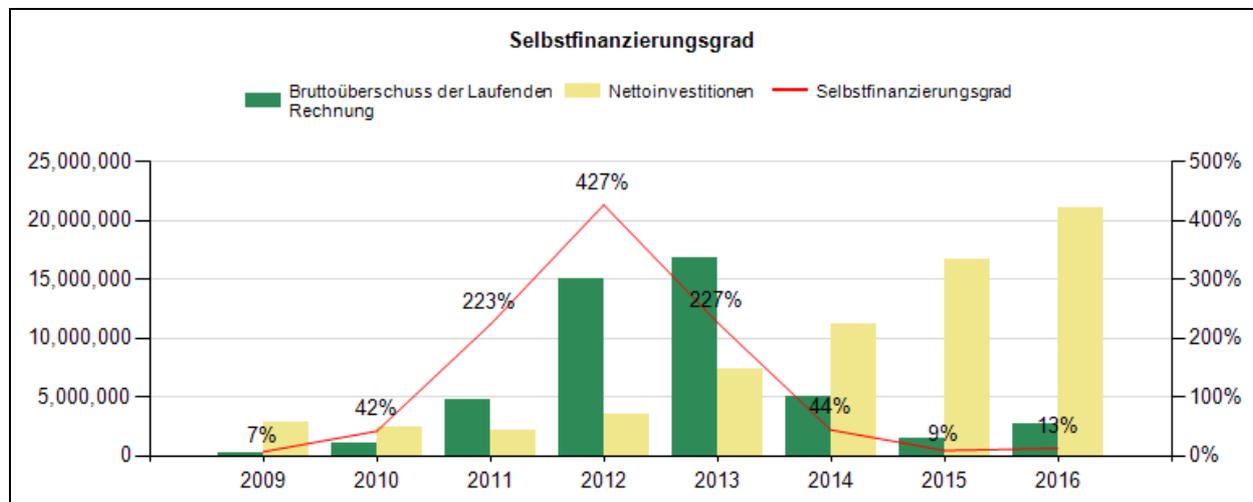
Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01.01.2016	Veränderung		31.12.2016
			Zuwachs	Abgang	
<b>11</b>	<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>81'061'967.63</b>	<b>33'881'781.33</b>	<b>20'956'176.93</b>	<b>93'987'572.03</b>
<b>114</b>	<b>Sachgüter</b>	<b>76'407'438.11</b>	<b>33'396'032.35</b>	<b>20'560'902.67</b>	<b>89'242'567.79</b>
<b>1140</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>3'622'392.45</b>			<b>3'622'392.45</b>
114001	GS VV Verwaltung	143'624.22			143'624.22
114002	GS VV Schulen	230'402.92			230'402.92
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	166'086.00			166'086.00
114055	GS VV Wasser	65'608.35			65'608.35
114056	GS VV Siedlungsentwässerung	6'096.69			6'096.69
114058	GS VV Fernheizwerk	3'124.96			3'124.96
<b>1141</b>	<b>Tiefbauten</b>	<b>20'131'022.06</b>	<b>2'633'977.09</b>	<b>804'517.70</b>	<b>21'960'481.45</b>
114101	VV TB Strassen / Kunstbauten	2'651'708.28	958'780.68	216'610.20	3'393'878.76
114102	VV TB Plätze	432'994.79		41'322.25	391'672.54
114103	VV TB Parkanlagen	208'753.20	84'865.85	22'919.80	270'699.25
114104	VV TB Friedhof	175'586.55	174'381.50	10'642.00	339'326.05
114105	VV TB Sport- und Freizeitanlagen	682'962.36	165'262.50	57'008.55	791'216.31
114110	VV TB Kanal Gewässerverbauungen	642'570.95	153'060.20	15'069.10	780'562.05
114155	VV TB Wasser Kanal-Leitungsnetze	7'468'498.52	395'530.86	200'645.30	7'663'384.08
114156	VV TB Siedlungsentw Kanal-Leitungsne	7'625'776.53	693'196.24	235'329.70	8'083'643.07
114158	VV Fernheizwerk Kanal-Leitungsnetze	242'170.88	8'899.26	4'970.80	246'099.34
<b>1143</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>30'525'767.07</b>	<b>13'600'885.30</b>	<b>5'876'608.01</b>	<b>38'250'044.36</b>
114301	VV HB Verwaltung	248'319.52	7'547'540.15	169'773.76	7'626'085.91
114302	VV HB Schulen	10'805'290.47	692'465.85	606'627.25	10'891'129.07
114303	VV HB Kultur/Freizeit	1'442'228.37	4'908'493.90	4'060'554.70	2'290'167.57
114305	VV HB Sportgebäude	742'543.67		32'941.25	709'602.42
114306	VV HB Friedhof	37'912.22		6'318.70	31'593.52
114307	VV HB Werkhof	572'388.86	103'738.15	23'956.05	652'170.96
114308	VV HB Zivilschutz	161'866.50		7'747.00	154'119.50
114309	VV HB übr. Hochbauten	125'601.49		5'064.15	120'537.34
114351	VV HB Feuerwehr	2'253'824.74		67'723.40	2'186'101.34
114354	VV HB Kirchfeld Gebäude / Installationen	11'833'315.86	348'647.25	817'473.00	11'364'490.11
114355	VV HB Wasser	2'282'148.17		77'672.45	2'204'475.72
114358	VV HB Fernheizwerk	20'327.20		756.30	19'570.90
<b>1146</b>	<b>Mobilien</b>	<b>3'795'634.56</b>	<b>1'478'068.17</b>	<b>964'837.16</b>	<b>4'308'865.57</b>
114601	VV MOB Mobilien	557'554.69	500'298.40	102'438.98	955'414.11
114602	VV MOB Maschinen	72'860.55		9'107.55	63'753.00
114603	VV MOB Motorfahrzeuge	146'891.95	102'446.80	25'728.70	223'610.05
114604	VV Spez. Fz	53'512.85		17'837.60	35'675.25
114605	VV MOB Inf. und Kommunikationssysteme	751'489.90	318'859.39	323'678.15	746'671.14
114651	VV MOB Feuerwehr Mob./Fz.	10'969.77	311'099.15	1'828.30	320'240.62
114654	VV MOB Kirchfeld Mobilien und Geräte	1'091'781.50	1.55	214'875.00	876'908.05
114655	VV MOB Wasser Mobilien	105'323.18		105'323.18	
114656	VV MOB Siedlungsentwässerung Mobilien	920'722.52		153'453.75	767'268.77
114657	VV MOB Abfallbeseitigung Mobilien	84'527.65	74'682.60	10'565.95	148'644.30
114658	VV MOB Fernheizwerk Mobilien		170'680.28		170'680.28
<b>1149</b>	<b>Angefangene Arbeiten</b>	<b>18'332'621.97</b>	<b>15'683'101.79</b>	<b>12'914'939.80</b>	<b>21'100'783.96</b>
114901	VV Verw. angefangene Arbeiten	18'011'764.13	14'915'362.31	12'914'939.80	20'012'186.64
114955	VV Wasser Angefangene Arbeiten	124'151.04	592'748.54		716'899.58
114956	VV Siedl.entw. angefangene Arbeiten	196'706.80	174'990.94		371'697.74
<b>115</b>	<b>Darlehen und Beteiligungen</b>	<b>2'661'551.12</b>		<b>148'527.61</b>	<b>2'513'023.51</b>
<b>1151</b>	<b>Aufzahlungsschuld</b>	<b>2'661'551.12</b>		<b>148'527.61</b>	<b>2'513'023.51</b>
115100	LUPK	2'661'551.12		148'527.61	2'513'023.51
<b>116</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>				
<b>117</b>	<b>Übrige aktivierte Ausgaben</b>	<b>1'992'978.40</b>	<b>485'748.98</b>	<b>246'746.65</b>	<b>2'231'980.73</b>
<b>1171</b>	<b>Planungen</b>	<b>1'992'978.40</b>	<b>485'748.98</b>	<b>246'746.65</b>	<b>2'231'980.73</b>
117101	VV PL Ortsplanung	914'754.03	142'647.18	111'369.65	946'031.56
117102	VV PL Projektplanung	291'375.00	343'101.80	45'482.45	588'994.35
117155	VV Projektplanungen Wasserversorgung	656'621.09		71'312.95	585'308.14
117156	VV TB Siedlungsentwässerung Planungen	130'228.28		18'581.60	111'646.68

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01.01.2016	Veränderung		31.12.2016
			Zuwachs	Abgang	
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>	<b>165'972'454.79</b>	<b>295'056'460.58</b>	<b>303'660'269.43</b>	<b>157'368'645.94</b>
<b>20</b>	<b>FREMDKAPITAL</b>	<b>99'056'753.26</b>	<b>292'721'730.24</b>	<b>296'597'914.44</b>	<b>95'180'569.06</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>	<b>27'488'391.05</b>	<b>284'687'696.44</b>	<b>284'239'309.21</b>	<b>27'936'778.28</b>
<b>2000</b>	<b>Kreditoren</b>	<b>26'761'502.63</b>	<b>103'287'372.80</b>	<b>102'989'433.36</b>	<b>27'059'442.07</b>
200000	Kreditoren (Sammelkto. ABACUS)	7'014'593.14	89'460'090.46	87'552'813.62	8'921'869.98
200001	AHV/ALV Verwaltung		1'793'697.70	1'793'697.70	
200003	Unfall SUVA		76'890.20	76'890.20	
200004	Unfall Concordia		104'429.60	104'429.60	
200006	Pensionskasse Horw Verwaltung		1'527'847.60	1'527'847.60	
200008	Pensionskasse Musikschule		150'034.00	150'034.00	
200010	Kreditoren, Uebrige	8'477'942.99	7'864'915.79	8'477'942.99	7'864'915.79
200016	Kreditoren Quellensteuern		6'862.10	6'862.10	
200019	Vorschuss Taschengelder Kirchfeld	18'906.50		18'906.50	
200020	Personalgelder Kirchfeld	5'462.85	27.15		5'490.00
200083	Staats, Grundstückgewinnsteuern		2'420'630.00	2'420'630.00	
200084	Staat, Handänderungssteuern		606'493.40	606'493.40	
200086	Staat, Erbschaftssteuern		157'732.30	157'732.30	
200090	Kreditoren Kirchfeld	562'115.90		95'153.35	466'962.55
200095	Kreditor Steuerpflichtige	10'682'481.25	-882'277.50		9'800'203.75
<b>2001</b>	<b>Depotgelder</b>	<b>698'319.15</b>	<b>179'300.66</b>	<b>283.60</b>	<b>877'336.21</b>
200113	Depot Tourismus Horw	16'146.35	161.45		16'307.80
200114	Depot Handsender	4'822.00	100.00	200.00	4'722.00
200115	Depot Hausaufgabenhilfe	4'121.30			4'121.30
200116	Depot Spielgruppe	15'216.10			15'216.10
200121	Depot Belagsflicke	123'000.00	80'000.00		203'000.00
200123	Ersatzabgaben Parkplätze	76'647.00	54'011.01		130'658.01
200124	IG Horw Zentrum		4'040.00		4'040.00
200140	Depot Kirchfeld	390.00	30.00		420.00
200190	Vorauszahlungen Pension/Taxen Kirchfeld	450'000.00	40'000.00		490'000.00
200191	Vorauszahlungen Cafeteria	7'976.40	958.20	83.60	8'851.00
<b>2007</b>	<b>Abrechnungskonten</b>		<b>180'764'667.39</b>	<b>180'764'667.39</b>	
<b>2009</b>	<b>Uebrige</b>	<b>28'569.27</b>	<b>456'355.59</b>	<b>484'924.86</b>	
2009.00	Mehrwertsteuern	28'569.27	284'464.58	313'033.85	
2009.81	UST Wasserversorgung neu		69'755.69	69'755.69	
2009.82	UST Kanalisation neu		49'895.06	49'895.06	
2009.83	UST Abfallbeseitigung neu		27'931.47	27'931.47	
2009.84	UST Fernheizwerk neu		24'308.79	24'308.79	
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Schulden</b>				
<b>202</b>	<b>Langfristige Schulden</b>	<b>68'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>10'000'000.00</b>	<b>63'000'000.00</b>
<b>2022</b>	<b>Feste Darlehen</b>	<b>68'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>10'000'000.00</b>	<b>63'000'000.00</b>
202213	Postfinance Liquiditätsmanagement		5'000'000.00	5'000'000.00	
202214	Dexia Municipal Agency	3'000'000.00			3'000'000.00
202218	Darlehen SUVA 2012	5'000'000.00		5'000'000.00	
202219	LUKB 2014.2034	20'000'000.00			20'000'000.00
202220	Schuldschein PostFinance AG	10'000'000.00			10'000'000.00
202221	Postfinance 2015/1	20'000'000.00			20'000'000.00
202222	Postfinance 2015/2	10'000'000.00			10'000'000.00
<b>203</b>	<b>Verpflichtungen für Sonderrechnungen</b>	<b>1'405'641.66</b>	<b>247'748.44</b>	<b>263'573.13</b>	<b>1'389'816.97</b>
<b>2031</b>	<b>Eigene Personalversicherungskasse</b>				
<b>2035</b>	<b>Zuwendungen</b>	<b>1'221'998.12</b>	<b>22'661.59</b>	<b>122'218.69</b>	<b>1'122'441.02</b>
203501	Schenkungen, Legate	6'995.00			6'995.00
203502	Nachlass Reinert Iris	946'815.35	9'468.15	20'000.00	936'283.50
203503	Zuwendung Unterstützung von bed. Menschen	75'354.58	753.55	63'727.40	12'380.73
203504	Zuwendung Spendengelder Kirchfeld	192'833.19	12'439.89	38'491.29	166'781.79
<b>2036</b>	<b>Uebrige Verpflichtungen</b>	<b>183'643.54</b>	<b>225'086.85</b>	<b>141'354.44</b>	<b>267'375.95</b>
203600	Uebrige Verpflichtungen	141'354.44	167'082.80	141'354.44	167'082.80
203610	Recreazione Gleitzeit	31'804.10	47'227.35		79'031.45
203620	Recreazione 13. Monatsgehalt	10'485.00	10'776.70		21'261.70

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01.01.2016	Veränderung		31.12.2016
			Zuwachs	Abgang	
<b>204</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>693'534.35</b>	<b>957'292.25</b>	<b>696'622.35</b>	<b>954'204.25</b>
<b>2040</b>	<b>Laufende Rechnung</b>	<b>693'534.35</b>	<b>957'292.25</b>	<b>696'622.35</b>	<b>954'204.25</b>
204000	Laufende Rechnung	693'534.35	957'292.25	696'622.35	954'204.25
<b>205</b>	<b>Transitorische Passiven</b>	<b>1'469'186.20</b>	<b>1'828'993.11</b>	<b>1'398'409.75</b>	<b>1'899'769.56</b>
<b>2050</b>	<b>Transitorische Passiven</b>	<b>1'469'186.20</b>	<b>1'828'993.11</b>	<b>1'398'409.75</b>	<b>1'899'769.56</b>
205000	Transitorische Passiven	1'398'409.75	1'782'092.11	1'398'409.75	1'782'092.11
205090	Transitorische Passive Kirchfeld	70'776.45	46'901.00		117'677.45
<b>21</b>	<b>HILFSKONTEN</b>		<b>478'321.00</b>	<b>478'321.00</b>	
<b>22</b>	<b>SPEZIALFINANZIERUNGEN</b>	<b>57'255'883.55</b>	<b>1'568'524.40</b>	<b>6'584'033.99</b>	<b>52'240'373.96</b>
<b>228</b>	<b>Verpflichtungen</b>	<b>57'255'883.55</b>	<b>1'568'524.40</b>	<b>6'584'033.99</b>	<b>52'240'373.96</b>
<b>2280</b>	<b>Verpflichtungen an Spezialfinanzierungen</b>	<b>32'464'862.37</b>	<b>1'561'684.90</b>	<b>298'536.24</b>	<b>33'728'011.03</b>
228010	Feuerwehr	383'992.97	94'369.94		478'362.91
228020	Wasserversorgung	11'126'350.00	281'530.07	1'189.80	11'406'690.27
228030	Abfallbeseitigung	2'132'931.10		297'346.44	1'835'584.66
228050	Siedlungsentwässerung	15'266'083.38	393'532.99		15'659'616.37
228060	APH Spezialfinanzierung	1'976'320.37	489'273.18		2'465'593.55
228066	Rückstellung Gebäude	1'220'000.00	220'000.00		1'440'000.00
228070	Fernheizwerk	359'184.55	82'978.72		442'163.27
<b>2282</b>	<b>Spezialfonds</b>	<b>9'713'749.60</b>	<b>6'839.50</b>	<b>2'013'970.10</b>	<b>7'706'619.00</b>
228201	Verpflichtung öffentliche Schutzräume	685'464.55		21'601.80	663'862.75
228207	Buslinie 21	41'762.50			41'762.50
228208	Spielplatzfonds	98'728.40	2'981.55		101'709.95
228220	Sozialhilfefonds (Fonds f/soziale Zwecke)	385'794.15	3'857.95	28'726.30	360'925.80
228240	Steuerausgleichsfonds	8'502'000.00		1'963'642.00	6'538'358.00
<b>2285</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>15'077'271.58</b>		<b>4'271'527.65</b>	<b>10'805'743.93</b>
228501	Vorfinanzierung Zivilschutz	1'275'832.03		135'322.65	1'140'509.38
228511	Vorfinanzierung ORST	5'324'495.70			5'324'495.70
228512	Vorfinanzierung Strassensanierung	1'840'738.85			1'840'738.85
228513	Vorfinanzierung Horw Mitte	2'500'000.00			2'500'000.00
228514	Vorfinanzierung 2. Etappe Ortskern	4'000'000.00		4'000'000.00	
228515	Vorfinanzierung Sanierung Gemeindehaus	136'205.00		136'205.00	
<b>23</b>	<b>Kapital</b>	<b>9'659'817.98</b>	<b>287'884.94</b>		<b>9'947'702.92</b>
<b>239</b>	<b>Kapital</b>	<b>9'659'817.98</b>	<b>287'884.94</b>		<b>9'947'702.92</b>
<b>2390</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>9'659'817.98</b>	<b>287'884.94</b>		<b>9'947'702.92</b>
239000	Eigenkapital	9'659'817.98	287'884.94		9'947'702.92

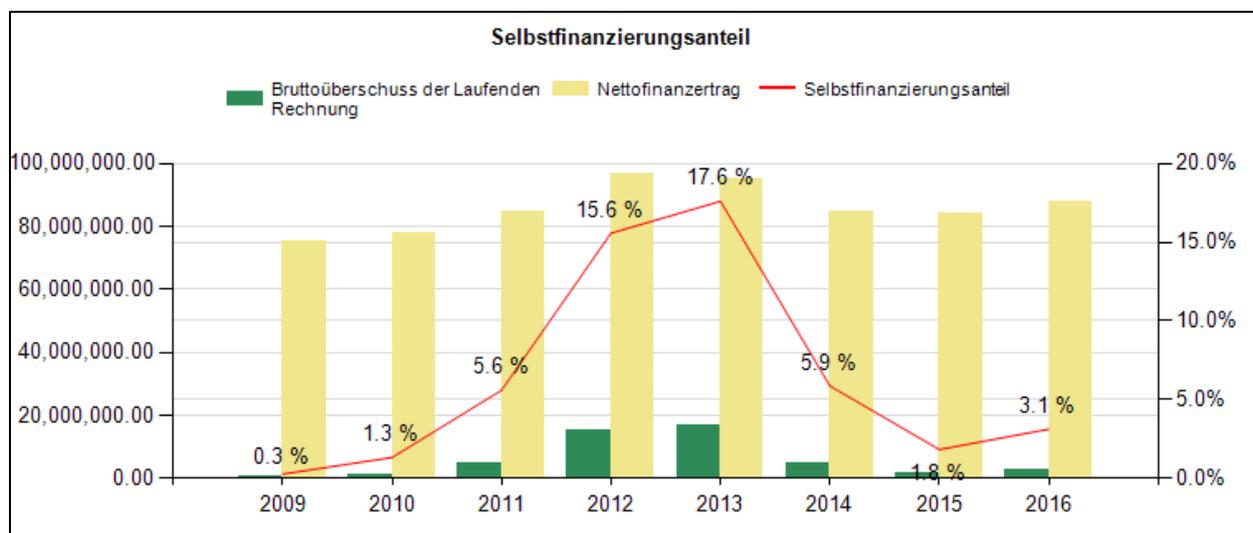
## 7 Kennzahlen

### 7.1 Kennzahlen der Selbstfinanzierung



**Es ist ein Wert von 80 % anzustreben.**

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



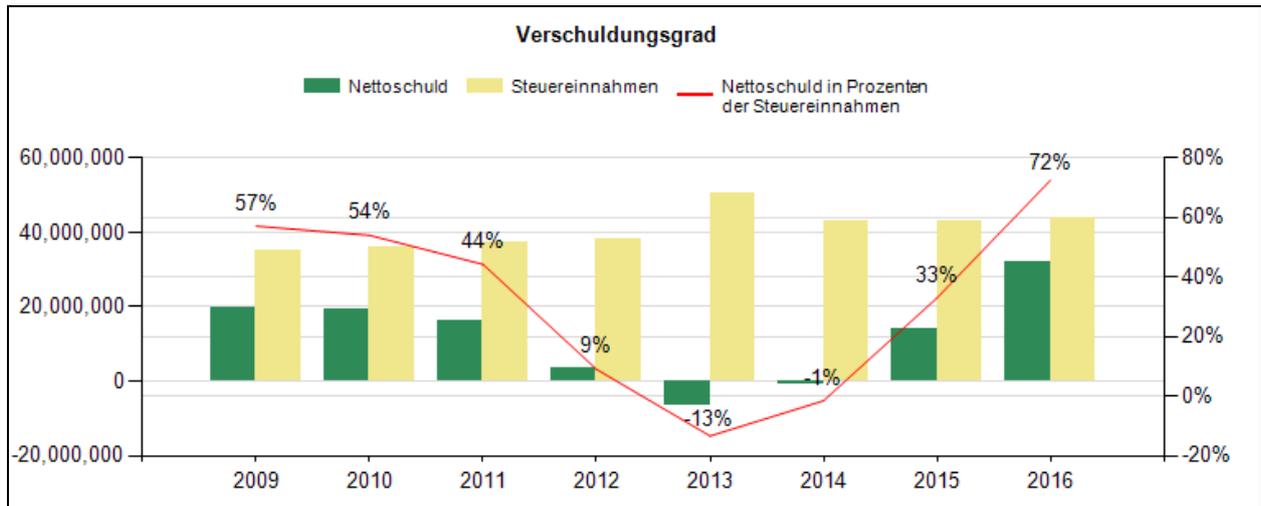
**Der Selbstfinanzierungsanteil sollte mindestens 10 % betragen.**

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

### Beurteilung der Selbstfinanzierung der Gemeinde Horw

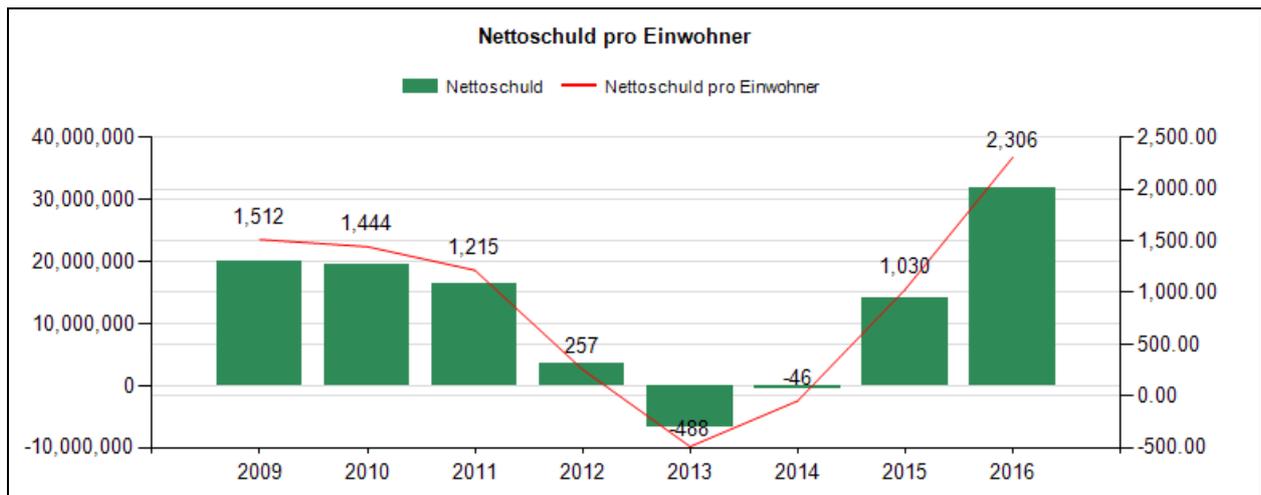
Im Budget 2016 gingen wir von einem Selbstfinanzierungsgrad von 5 % aus. Mit 13 % liegt dieser Wert über den Budgetannahmen. Einerseits sind die Nettoinvestitionen gegenüber dem Budget um rund 8 Mio. Franken tiefer ausgefallen. Demgegenüber ist aber auch der Bruttoüberschuss der Laufenden Rechnung (Selbstfinanzierung) von 1.354 Mio. Franken (Budget) auf 2.9 Mio. Franken (Rechnung) angestiegen. Mittelfristig benötigt die Gemeinde für einen Selbstfinanzierungsanteil von 80 % einen Bruttoüberschuss von rund 5 Mio. Franken. Dieses Ziel wird mit der Rechnung klar verfehlt. Die höhere Selbstfinanzierung zeigt sich auch in der höheren Kennzahl Selbstfinanzierungsanteil von 3.1% (Budget 1.6%). Damit liegen die Kennzahlen der Selbstfinanzierung leicht über den Finanzplanannahmen.

### 7.2 Kennzahlen der Verschuldung



**Der Verschuldungsgrad sollte 120 % nicht übersteigen.**

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



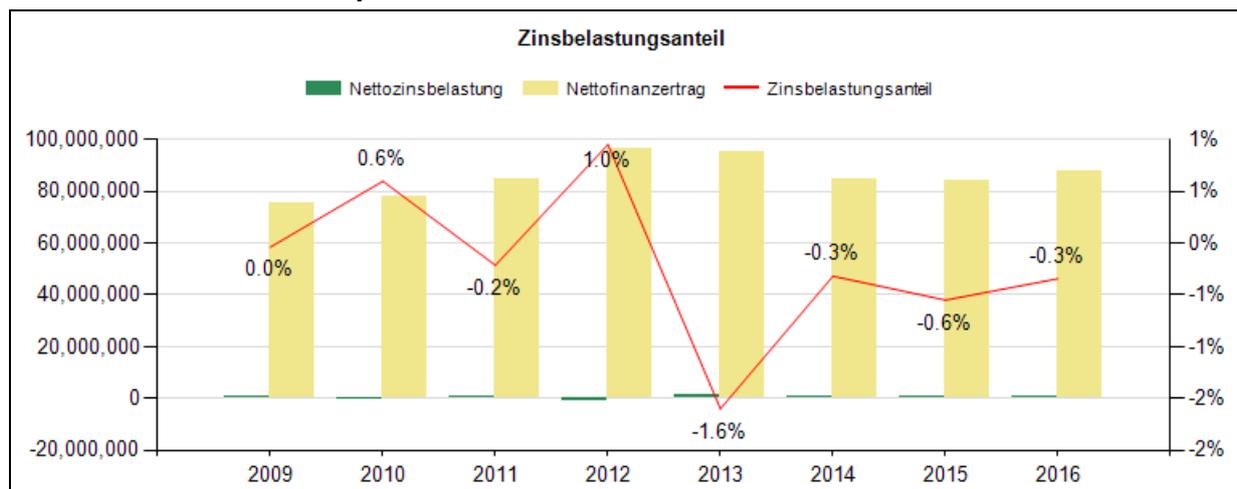
Die Nettoschuld darf das Doppelte des kantonalen Schnitts nicht übersteigen.

Der kantonale Schnitt betrug im Jahr 2015 Fr. 2'132.00.

### Beurteilung der Verschuldung der Gemeinde Horw

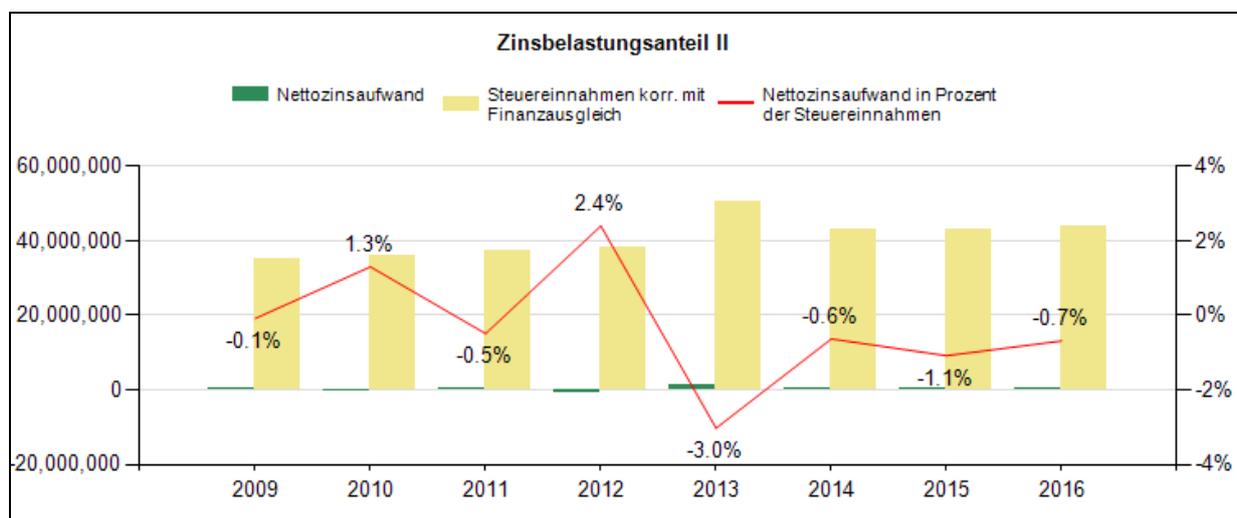
Mit dem tiefen Bruttoüberschuss und der aktuell sehr hohen Investitionsrate steigt die Verschuldung der Gemeinde markant an. Die Gemeinde Horw erfüllt bei den Kennzahlen der Verschuldung (Verschuldungsgrad, Nettoschuld pro Einwohner) die kantonalen Vorgaben. Aufgrund der tiefer ausgefallenen Investitionen liegen die Werte der Verschuldung unter den Annahmen im Budget und im Finanzplan. Diese Investitionen haben sich aber nur auf der Zeitachse in die zukünftigen Jahre verschoben. Aus diesem Grund wird die maximale Verschuldung verzögert eintreffen.

### 7.3 Kennzahlen des Kapitaldienstes



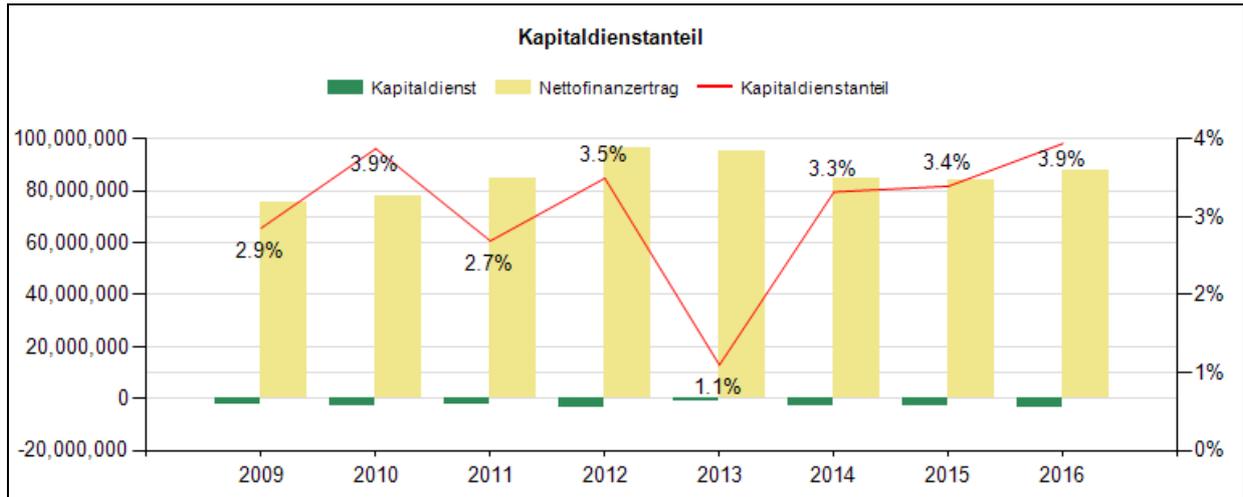
**Es ist ein Nettozinsbelastungsanteil I von unter 4 % anzustreben.**

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



**Es ist ein Zinsbelastungsanteil II von unter 6 % anzustreben.**

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 sich auf eine hohe Verschuldung oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf zurückführen.

Mit einem negativen Kapitaldienstaufwand sind die Vermögenserträge aus dem Finanzvermögen höher als die Passivzinsen und die ordentlichen Abschreibungen.

**Beurteilung der Kennzahlen des Kapitaldienstes der Gemeinde Horw**

Dank langfristige günstigem Fremdkapitalaufwand und den Nettoerträgen aus den Liegenschaften des Finanzvermögens liegen die Kennzahlen der Zinsbelastung sehr tief. Demgegenüber steigt mit zunehmenden Investitionen der Abschreibungsbedarf und damit der Kapitaldienstanteil.

## 8 Bericht der externen Revisionsstelle

### Bericht der externen Revisionsstelle zur Jahresrechnung an den Einwohnerrat der Gemeinde Horw

Als externe Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Gemeinde Horw, bestehend aus Bestandesrechnung und Verwaltungsrechnung (Laufende Rechnung und Investitionsrechnung), für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften gemäss § 86 ff Gemeindegesetz (GG SRL 150) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften gemäss § 23 GG und den Schweizer Prüfungsstandards (PS) vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften gemäss § 86 Gemeindegesetz.

#### Hinweis auf einen sonstigen Sachverhalt

Die Jahresrechnung der Gemeinde Horw für das am 31. Dezember 2015 abgeschlossene Rechnungsjahr wurde von einer anderen Revisionsstelle geprüft, die am 7. April 2016 ein nicht modifiziertes Prüfungsurteil zu diesem Abschluss abgegeben hat.

#### Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher und anderer rechtlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften (§23 Abs. 3 Gemeindegesetz) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

BDO AG

Pirmin Marbacher  
Leitender Revisor  
Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Karin Bründler

## **9 Kontrollbericht der Finanzaufsicht des Kantons Luzern zur Rechnung 2015**

Der Kontrollbericht zur Rechnung 2015 ist dem Einwohnerrat wie folgt zu eröffnen:

*"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob die Rechnung 2015 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. Sie hat gemäss Bericht vom 18. August 2016 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden."*

## 10 Anträge

### 10.1 Antrag zur Genehmigung der Rechnung 2016

Wir beantragen Ihnen,

- der Rechnung 2016 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 bestimmbar 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 bestimmbar 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. 461'000.00
- gesamthaft 5 % des budgetierten Gemeindesteuerertrages: Fr. 2'305'000.00

Ausweis in Rechnung: Fr. 559'219.74

#### 10.2.2 Nachtragskredite in der Kompetenz des Einwohnerrates

Für das Rechnungsjahr 2016 sind keine Nachtragskredite zu beantragen.

### 10.3 Antrag für die Verbuchung des Ertragsüberschusses 2016

Der Ertragsüberschuss von Fr. 287'884.94 wird mit einer Einlage ins Eigenkapital ausgeglichen.

Horw, 13. April 2017



Ruedi Burkard  
Gemeindepräsident



Irene Arnold  
Stv. Gemeindeschreiberin

## **E I N W O H N E R R A T**

### **Beschluss**

#### **11 Beschluss Einwohnerrat**

- nach Kenntnisnahme vom Bericht und Antrag Nr. 1568 des Gemeinderates vom 13. April 2017
- 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 2016 der Einwohnergemeinde Horw, umfassend

- Laufende Rechnung
- Investitionsrechnung
- Bilanz per 31. Dezember 2016

wird die Genehmigung erteilt.

2. Es sind keine Nachtragskredite im Sinne von Art. 57 der Gemeindeordnung zu bewilligen.
3. Der Ertragsüberschuss von Fr. 287'884.94 wird mit einer Einlage ins Eigenkapital ausgeglichen.

Horw, 1. Juni 2017

Jürg Luthiger  
Einwohnerratspräsident

Beat Gähwiler  
Gemeindeschreiber

Publiziert:

## Anhang I

### Pro Memoria Eventual- und Leasingverpflichtungen per 31. Dezember 2016

Begünstigter	Anfangsdatum	Art	Betrag (max. Höchsthaftung)
Tennisclub Horw	10. Februar 1994	Solidarbürgschaft	SFr. 500'000.00
Pro Zollhaus Horw	11. November 1998	Solidarbürgschaft	SFr. 340'000.00
Baugenossenschaft Steinengrund	22. Dezember 2014	Solidarbürgschaft	SFr. 668'500.00

#### Eventualverpflichtung Mergelgrube Grisigen

Das umfangreiche Rechtsgutachten über die Entschädigungsfolgen einer Umzonung der Mergelgrube Grisigen, ausgearbeitet durch die Schweizerische Vereinigung für Landesplanung in Bern (VLP) kommt zum Schluss, dass ein erhebliches Risiko für die Gemeinde Horw besteht, entschädigungspflichtig zu werden. Die Entschädigungshöhe könnte wesentlich für die Gemeinderechnung sein.

Entschädigungsforderungen wegen materieller Enteignung sind innert zehn Jahren seit Inkrafttreten der Eigentumsbeschränkung bei der Kantonalen Schätzungskommission anzumelden und zu begründen (§ 79 Abs. 1 Enteignungsgesetz/SRL Nr. 730; im folgenden: EntG). Dabei gilt im Zusammenhang mit dem Erlass bzw. der Revision von Zonenplänen der Eintritt der Rechtskraft (des Zonenplans bzw. der Revision) als fristauslösender Zeitpunkt im Sinne von § 79 Abs. 1 EntG (Häfelin/Müller/Uhlmann, Allgemeines Verwaltungsrecht, 5. A., Zürich 2006, Rz 2199). Gemäss § 82 EntG hat die Gemeinde Horw nach – rechtskräftiger und ganzer oder teilweiser – Gutheissung der Entschädigungsklage der AGZ die Möglichkeit, innert sechs Monaten darüber zu entscheiden, ob sie die Entschädigung bezahlen oder die Eigentumsbeschränkung aufheben will (§ 82 EntG; s. auch: § 83 EntG). Als „Variante“ zur Bezahlung der – gerichtlich bestimmten – Entschädigungssumme bleibt es dem Gemeinderat Horw also unbenommen, eine erneute (Teil-) Revision des Zonenplans in Bezug auf die Mergelgrube Griesigen in die Wege zu leiten und sowohl den Stimmberechtigten als auch dem Regierungsrat zur Genehmigung vorzulegen.

Am 7. Juli 2014 hat die AGZ Ziegeleien AG bei der Schätzungskommission ein Gesuch für eine Entschädigung von 14.5 Mio. Franken zuzüglich Zinsen eingereicht. Gegen diese Forderung hat die Gemeinde eine Stellungnahme ausgearbeitet und Anfangs 2015 bei der Schätzungskommission eingereicht. In dieser Stellungnahme bestreitet die Gemeinde die Forderung der AGZ Ziegeleien AG vollumfänglich. Nach Abschluss des Rechtsschriftenwechsels hat die Schätzungskommission zu entscheiden. Der Entscheid der Schätzungskommission ist mit Verwaltungsgerichtsbeschwerde beim Kantonsgericht anfechtbar. Aufgrund der heutigen Kenntnisse lehnt die Gemeinde jegliche Entschädigungsforderung ab. Der Gemeinderat schätzt die Wahrscheinlichkeit einer Entschädigungspflicht in der geforderten Höhe als sehr unwahrscheinlich ein. Aus diesem Grund wurden in der Rechnung keine Rückstellungen für eine allfällige Entschädigung verbucht.

#### CKW Konzessionsabgaben

Aufgrund eines Urteils des Bezirksgerichts Luzern konnte die CKW die Überwälzung der Konzessionsgebühren auf einen Kunden rechtlich nicht durchsetzen. Gemäss Auslegung CKW betrifft das Urteil nur jenen Kundenkreis, welcher sich bereits im freien Markt bewegen kann, das heisst Kunden mit Strombezügen > 100MWh. Dieser Entscheid wurde von der CKW an die nächste Instanz weitergezogen. Das Kantonsgericht Luzern hat im März 2017 das Urteil des Bezirksgerichts bestätigt. Ob die nun nicht bezahlte Forderung von der Gemeinde zurückgefordert werden kann ist offen. Bei der Gemeinde Horw sind rund Fr. 50'000.00 pro Jahr seit 2009 von diesem Entscheid betroffen.

## Anhang II

### Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle	Rechnung 2016		Kreditkontrolle			
						beansprucht bis 31.12.2015	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2016	noch zur Verfügung	Budget 17
<b>400</b>	<b>Verwaltung</b>			<b>8'062'600.00</b>	<b>7'485'448.20</b>	<b>572'231.14</b>	<b>91'588.20</b>	<b>7'966'091.14</b>			
400010	Budget 2016	IT Infrastruktur Verwaltung 2016	Bu 2016	250'000.00	-	246'907.09	-	246'907.09	3'092.91		Abr. Rechnung 2016
400011	Budget 2016	IT System Schule 2016	Bu 2016	80'000.00	-	71'952.30	-	71'952.30	8'047.70		Abr. Rechnung 2016
400101	B+A Nr. 1455	Gemeindehaus Umbau	17.11.2011	7'450'600.00	7'311'221.50	152'075.25	67'210.00	7'396'086.75	54'513.25		Abr. Sonderkr. B+A 1585
400102	B+A Nr. 1455	Photovoltaikanlage Gemeindehaus	17.11.2011	182'000.00	174'226.70	1'604.90	24'378.20	151'453.40	30'546.60		Abr. Sonderkr. B+A 1587
400103	Budget 2016	Möbiliar Verwaltungsgebäude	Bu 2016	100'000.00	-	99'691.60	-	99'691.60	308.40		Abr. Rechnung 2016
<b>414</b>	<b>Feuerwehr</b>			<b>351'000.00</b>	<b>-</b>	<b>490'114.05</b>	<b>179'014.90</b>	<b>311'099.15</b>			
414003	Budget 2016	Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 16	Bu 2016	351'000.00	-	490'114.05	179'014.90	311'099.15	39'900.85		Abr. Rechnung 2016
<b>420</b>	<b>Schulliegenschaften</b>			<b>40'707'396.00</b>	<b>92'730.35</b>	<b>13'451'803.67</b>	<b>-</b>	<b>20'579'626.47</b>			
420016	B+A Nr. 1495	Stockwerk Gemeindehausplatz 26	11.06.2013	4'380'000.00	4'200'000.00	636'000.00	-	4'836'000.00	-456'000.00		Abr. Sonderkr. B+A 1574
420017	B+A Nr. 1495	Ausstattung Gemeindehausplatz 26	11.06.2013	340'000.00	157'746.30	173'115.05	-	330'861.35	9'138.65		Abr. Sonderkr. B+A 1575
420020	B+A Nr. 1496	Sanierung Oberstufenschulhaus	19.09.2013	29'709'396.00	2'750'275.75	11'379'511.67	-	14'129'787.42	15'579'608.58	14'000'000.00	Sonderkredit
420028	Budget 2016	Projektiertung SH Kastanienbaum	Bu 2016	265'000.00	-	146'282.25	-	146'282.25	118'717.75		Budgetübertrag
420030	Budget 2016	SH Allmend Sanierungen 16/17	Bu 2016	15'000.00	-	15'000.00	-	15'000.00	-		Abr. Rechnung 2016
420031	Budget 2016	SH Spitz Projektiertung Sanierung	Bu 2016	135'000.00	-	137'354.75	-	137'354.75	-2'354.75		Abr. Rechnung 2016
420032	B+A Nr. 1565	SH Spitz Sanierung Turnhalle	17.03.2016	768'000.00	-	692'465.85	-	692'465.85	75'534.15		Abr. Rechnung 2016
420033	Budget 2016	Erweiterung Kindergarten 2016	Bu 2016	35'000.00	-	-	-	-	35'000.00		Abr. Rechnung 2016
420035	Budget 2016	Sanierung Flutlichtanlagen Schulsportplätze	Bu 2016	100'000.00	-	165'262.50	-	165'262.50	-65'262.50		Abr. Rechnung 2016
420037	B+A Nr. 1578	Sanierung und Erweiterung SH Spitz	24.11.2016	4'720'000.00	-	21'851.55	-	21'851.55	4'698'148.45		Sonderkredit
4200371		Bauleitung SH Spitz	GRK	150'000.00	-	15'214.60	-	15'214.60	134'785.40		Zusatzkredit
420901	Budget 2015	Ersatz Mobilen Schule	Bu 2015	90'000.00	19'800.75	69'745.45	-	89'546.20	453.80		Abr. Rechnung 2016
<b>434</b>	<b>Kultur und Freizeit</b>			<b>6'589'000.00</b>	<b>326'760.45</b>	<b>1'870'242.95</b>	<b>-</b>	<b>2'197'003.40</b>			
434006	B+A Nr. 1539	1. E. Freiraumgestaltung Ortskern	26.03.2015	2'500'000.00	326'760.45	1'633'562.15	-	1'960'322.60	539'677.40		Sonderkredit
434007	Budget 2016	Fassadensanierung Seefeld	Bu 2016	70'000.00	-	72'493.90	-	72'493.90	-2'493.90		Abr. Rechnung 2016
434009	B+A Nr. 1567	Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe	21.04.2016	3'619'000.00	-	79'321.05	-	79'321.05	3'539'678.95		Sonderkredit
434010	Budget 2016	Projektiertung Freiraumgestaltung 2. Etappe	Bu 2016	300'000.00	-	-	-	-	300'000.00		Abr. Rechnung 2016
434011	Budget 2016	Erschliessungsweg Krämerstein	Bu 2016	100'000.00	-	84'865.85	-	84'865.85	15'134.15		Budgetübertrag
<b>440</b>	<b>Kirchfeld</b>			<b>428'300.00</b>	<b>-</b>	<b>387'564.05</b>	<b>-</b>	<b>387'564.05</b>			
440000	Budget 2016	Kleininvestitionen Kirchfeld	Bu 2016	278'300.00	-	343'099.25	-	343'099.25	-64'799.25		Abr. Rechnung 2016
440003	B+A Nr. 1562	Verselbständigung Kirchfeld	17.03.2016	150'000.00	-	44'464.80	-	44'464.80	105'535.20	75'000.00	Budgetübertrag

## Anhang II Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.2015	Rechnung 2016		Kreditkontrolle			Bemerkung
						Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2016	noch zur Verfügung	Budget 17	
<b>462</b>	<b>Verkehr</b>			<b>8'134'400.00</b>	<b>3'202'590.73</b>	<b>2'288'478.57</b>	<b>257'505.00</b>	<b>5'233'564.30</b>			
462003	B+A Nr. 1352	St. Niklausenstr. Post K'baum-Uthorn	18.10.2007	4'420'000.00	2'973'344.20	524'922.65	-	3'498'266.85	921'733.15	730'000.00	Sonderkredit
462004	Budget 2016	Erschliessung Pilatushang	Bu 2009	700'000.00	113'984.15	-	-	113'984.15	586'015.85	235'000.00	
462007	Budget 2016	Bauprojekt Krienserstrasse	pendent	-250'000.00		-	-	-	-250'000.00	-250'000.00	Abr. Rechnung 2016
462015	Budget 2016	Fussweg Krebsbärenhalde	Bu 2016	71'000.00	-	-	-	-	71'000.00	71'000.00	
462016	Budget 2016	Str. Genossenschaft Dormen	Bu 2016	126'400.00	-	114'096.70	-	114'096.70	12'303.30	126'400.00	Abr. Rechnung 2016
462020	B+A Nr. 1552	Planung Bauprojekt "Bahnhofareal"	22.10.2015	400'000.00	35'139.33	215'655.29	-	250'794.62	149'205.38	370'000.00	Sonderkredit
462021	B+A Nr. 1538	Vorprojekt Seestrasse	26.03.2015	205'000.00	80'123.05	120'415.25	-	200'538.30	4'461.70		Abr. Sonderkr. B+A 1576
462022	B+A Nr. 1537	Bauprojekt Kastanienbaumstrasse, Knoten Buholz	26.03.2015	722'000.00		5'014.75	-	5'014.75	716'985.25		Sonderkredit
462023	Budget 2016	Umsetzung Tempo 30 2016	Bu 2016	30'000.00	-	29'189.80	-	29'189.80	810.20		Abr. Rechnung 2016
462024	Budget 2016	Bauprojekt Winkel - Seestrasse	pendent	250'000.00	-	-	-	-	250'000.00		Abr. Rechnung 2016
462025	Budget 2016	Umsetzung Lärmsanierung 2016	Bu 2016	360'000.00	-	536'307.23	240'000.00	296'307.23	63'692.77		Abr. Rechnung 2016
462026	Budget 2016	Hangrutsch Seestrasse	Bu 2016	750'000.00	-	519'186.95	-	519'186.95	230'813.05		
462903	Budget 2016	Ersatzbeschaffungen Werkhof 2016	Bu 2016	150'000.00	-	119'951.80	17'505.00	102'446.80	47'553.20		Abr. Rechnung 2016
462904	Budget 2016	Sanierung Dach Werkhofgebäude	Bu 2016	100'000.00	-	-	-	-	100'000.00		Abr. Rechnung 2016
462905	GRK 2016	Musikschulräume Werkhof	GRK 2016	100'000.00	-	103'738.15	-	103'738.15	-3'738.15		Abr. Rechnung 2016
<b>470</b>	<b>Wasserversorgung</b>			<b>12'979'000.00</b>	<b>517'329.13</b>	<b>988'279.40</b>	<b>188'076.59</b>	<b>1'543'017.11</b>			
470004	B+A Nr. 1352	Ausbau St. Niklausenstrasse; Tannegg - Langensand	18.10.2007	160'000.00	124'151.04	2'905.38	-	127'056.42	32'943.58		Sonderkredit
470009	B+A Nr. 1537	WL Kastanienbaumstr. Knoten Buholz - Schwanden	26.03.2015	487'000.00	-	3'973.06	-	3'973.06	483'026.94		Sonderkredit
470017	B+A Nr. 1508	Planung Projekt Seewasserwerk 2. Etappe	19.09.2013 GRK 2015	440'000.00	430'586.67	-	-	430'586.67	9'413.33		Abr. Sonderkr. B+A 1577
470018	B+A Nr. 1548	Sanierung Trinkwasseranfertigungsanlage Grämli	18.06.2015	11'450'000.00	-	585'870.10	-	585'870.10	10'864'129.90		Sonderkredit
470803	Budget 2016	Rahmenkredit Invest. Wasser 2016	Bu 2016	442'000.00	-	395'530.86	-	395'530.86	46'469.14		Abr. Rechnung 2016
470900		Wasseranschlussgebühren				-	188'076.59				

## Anhang II Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.2015	Rechnung 2016		Kreditkontrolle			
						Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2016	noch zur Verfügung	Budget 17	Bemerkung
<b>471</b>	<b>Siedlungsentwässerung</b>			<b>2'433'900.00</b>	<b>1'998'334.06</b>	<b>868'187.18</b>	<b>177'208.31</b>	<b>1'064'894.08</b>			
471007	B+A Nr. 1352	Ausbau St. Niklausenstrasse	18.10.2007	360'000.00	196'706.90	113'744.27	-	310'451.17	49'548.83		Sonderkredit
471011	B+A Nr. 1537	Kan. Kastanienbaumstr. Knoten Buholz - Schwanden	26.03.2015	151'500.00		-	-	-	151'500.00		Sonderkredit
471019	B+A Nr. 1539	Siedlungsentwässerung Ortskern 1. Etappe	26.03.2015	239'400.00	-	61'246.67	-	61'246.67	178'153.33		Sonderkredit
471020	B+A Nr. 1567	Siedlungsentwässerung Ortskern 2. Etappe	21.04.2016	828'000.00	-	-	-	-	828'000.00		Sonderkredit
471803	Budget 2016	Invest. Siedlungsentw. 2016	Bu 2016	855'000.00	-	693'196.24	-	693'196.24	161'803.76		Abr. Rechnung 2016
471900		Kanalisationsbaukosten-Beiträge		-		-	177'208.31				
<b>472</b>	<b>Abfall</b>			<b>110'000.00</b>	<b>-</b>	<b>74'682.60</b>	<b>-</b>	<b>74'682.60</b>			
472002	Budget 2016	Sammelstelle Felmis	Bu 2016	110'000.00	-	74'682.60	-	74'682.60	35'317.40		Abr. Rechnung 2016
<b>474</b>	<b>Friedhof</b>			<b>175'000.00</b>	<b>-</b>	<b>174'381.50</b>	<b>-</b>	<b>174'381.50</b>			
474003	Budget 2016	Friedhofsanierungen 2016	Bu 2016	75'000.00	-	81'456.20	-	81'456.20	-6'456.20		Abr. Rechnung 2016
474004	Budget 2016	Realisierung Gemeinschaftsgrab	Bu 2016	100'000.00	-	92'925.30	-	92'925.30	7'074.70		Abr. Rechnung 2016
<b>475</b>	<b>Wasserbau</b>			<b>869'000.00</b>	<b>-</b>	<b>201'745.80</b>	<b>-</b>	<b>226'899.60</b>			
475008	B+A Nr. 1557	Projektierung Dorfbach	19.11.2015	600'000.00	2'927.25	44'536.40	-	47'463.65	552'536.35		Sonderkredit
475009	Budget 2016	Steinibach Durchlass Bahnhof -	Bu 2016	94'000.00	-	4'149.20	-	4'149.20	89'850.80		
475010	Budget 2016	Sanierung Grisigenbach	Bu 2016	55'000.00	-	56'125.50	-	56'125.50	-1'125.50		Abr. Rechnung 2016
475100	Budget 2015	Sanierung Ufermauern 2015	Bu 2015	55'000.00	22'226.55	31'230.05	-	53'456.60	1'543.40		Abr. Rechnung 2016
475101	Budget 2016	Sanierung Ufermauern 2016	Bu 2016	65'000.00	-	65'704.65	-	65'704.65	-704.65		Abr. Rechnung 2016
<b>479</b>	<b>Raumordnung</b>			<b>1'230'000.00</b>	<b>48'414.00</b>	<b>142'647.18</b>	<b>-</b>	<b>596'386.63</b>			
479001	Budget 2009	Planung Zentrum Nord	Bu 2009-15	505'000.00	303'579.45	34'769.50	-	338'348.95	166'651.05	180'000.00	
479006	Budget 2014	Teilrevison Ortsplanung	Bu 2014-16	200'000.00	13'000.00	3'831.50	-	16'831.50	183'168.50	100'000.00	
479007	Budget 2014	Entwicklungsplan Halbinsel	Bu 2014-16	220'000.00	-	-	-	-	220'000.00	80'000.00	
479008	Budget 2014	ESP Luzern-Süd	Bu 2014-16	305'000.00	137'160.00	104'046.18	-	241'206.18	63'793.82	90'000.00	
<b>486</b>	<b>Fernheizwerk</b>			<b>385'000.00</b>	<b>-</b>	<b>281'431.39</b>	<b>101'851.85</b>	<b>268'864.76</b>			
486003	Budget 2015	Ersatzleitungen Fernheizwerk	Bu 2015 -16	170'000.00	89'285.22	110'751.11	101'851.85	98'184.48	71'815.52		Abr. Rechnung 2016
486005		Einbau Feinstaubfilter Fernheizwerk	Bu 2016	215'000.00	-	170'680.28	-	170'680.28	44'319.72		Abr. Rechnung 2016

## Anhang II

## Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle	-		Kreditkontrolle			
					-	-	-	-	-	-	-
<b>499</b>		<b>Liegenschaften Finanzvermögen</b>		<b>665'997.60</b>	<b>94'091.10</b>	<b>305'942.70</b>	-	<b>400'033.80</b>			
499005	Budget 2014	Abbruch Allmendhäuser	Bu 2014-16	200'000.00	43'200.00	-	-	43'200.00	156'800.00	100'000.00	
499009	GRK 2014	Bebauungsplan Kernzone Winkel	GRK 2014	31'997.60	21'836.30	27'677.00	-	49'513.30	-17'515.70		Abr. Rechnung 2016
499010	GRK 2014	Gestaltungsplan Stirnrüti	GRK 2014	40'000.00	29'054.80	72'059.80	-	101'114.60	-61'114.60		Abr. Rechnung 2016
499012	Budget 2015	Planungskredit Ökihof	Bu 2015	100'000.00	-	-	-	-	100'000.00		Budgetübertrag
499013	Budget 2016	Sanierung Drainageleitungen Grämlis	Bu 2016	50'000.00	-	-	-	-	50'000.00		Budgetübertrag
499016	Budget 2016	Sanierung Schulanlage Biregg 2016	Bu 2016	80'000.00	-	15'878.70	-	15'878.70	64'121.30		
499017	Budget 2016	Ersatz Elektronik Tiefgarage	Bu 2016	64'000.00	-	169'320.50	-	169'320.50	-105'320.50		
499018	Budget 2016	Vorprojekt Krämerstein	Bu 2016	100'000.00	-	21'006.70	-	21'006.70	78'993.30		Budgetübertrag